



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA  
AREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

"IMPLANTACION DE UN SISTEMA CONTABLE Y TRIBUTARIO  
EN EL COMERCIAL VALAREZO DEL CANTÓN HUAQUILLAS,  
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009"

**AUTORAS:**

MIRIAN DEL CARMEN AGUILAR GRANDA  
MARYURI ALEXANDRA ZHINGRE CAMACHO

**DIRECTORA:**

Dra. Gladys Ludeña Eras

HUAQUILLAS-ECUADOR  
2010

Tesis previo a optar el  
Grado de Licenciadas  
en Contabilidad y  
Auditoría Contador  
Público Auditor

Dra. GLADYS LUDEÑA ERAS, DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DEL AREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS.

**CERTIFICO:**

Que el presente trabajo de investigación titulado **“IMPLANTACION DE UN SISTEMA CONTABLE Y TRIBUTARIO EN EL COMERCIAL VALAREZO DEL CANTÓN HUAQUILLAS, PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009”**, desarrollado por las egresadas Mirian del Carmen Aguilar Granda y Maryuri Alexandra Zhingre Camacho, previo a optar el Grado de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor, ha sido dirigido y revisado minuciosamente por lo que autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Huaquillas, 06 de enero del 2010

Dra. Gladys Ludeña Eras

DIRECTORA DE TESIS

## **AUTORÍA**

Las ideas, criterios, procedimientos, resultados, conclusiones y recomendaciones plasmadas en el presente trabajo de investigación, son de exclusiva responsabilidad de los autores

Mirian Aguilar

Maryuri Zhingre

## DEDICATORIA

El presente proyecto de tesis, lo dedico de manera muy especial a Dios por haber iluminado mi camino académico, a mis padres, porque han sido los gestores de mi esfuerzo y desempeño, mediante el apoyo moral y económico que siempre me brindaron.

***Mirian***

Quiero dedicar este trabajo de investigación a Dios por darme la fuerza día a día para superarme en todos los aspectos personales de mi vida, a mis padres por ser mis guías y apoyo durante mi vida, brindándome su cariño y confianza para seguir luchando y conseguir mis metas. A mi compañera de tesis por la paciencia brindada y la amistad me otorgo siempre.

***Maryuri***

## **AGRADECIMIENTO**

En la presente tesis expresamos nuestro agradecimiento de manera especial a la Universidad Nacional de Loja que nos ha brindado la oportunidad de concluir nuestros estudios académicos.

A la Doctora Gladys Ludeña por los conocimientos impartidos siendo nuestra guía durante el curso de apoyo con sus conocimientos que fueron importantes para el desarrollo de nuestra tesis.

A los señores Edilberto y Noemi propietarios de Comercial Valarezo, que con su buena calidad humana nos brindaron las facilidades para llevar a cabo nuestro proyecto el cual por medio de éste podamos obtener el título de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría.

Las Autoras

# RESUMEN

## **1. RESUMEN**

El presente trabajo de investigación se lo llevó a cabo como un requisito indispensable para obtener el grado de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría, el mismo que contiene algunos pasos para tener un amplio y mejor entendimiento del trabajo realizado, comenzando con la Introducción, que es un bosquejo de todo el trabajo, la Revisión de Literatura comprende el sustento teórico, los cuales están relacionados con el tema, en el Contexto Empresarial consta la Reseña Histórica y su Base Legal, la utilización de Los Materiales y Métodos, y procedimientos aplicados.

Nuestro tema denominado “Implantación de un Sistema Contable y Tributaria en el COMERCIAL VALAREZO” del cantón Huaquillas, se basó en realizar la Implantación de un Sistema Contable, que permita conocer de forma oportuna su situación económica, para poder tomar decisiones, se encuentra estructurado de la siguiente manera: Los Resultados que se basa en el desarrollo de la práctica contable, que indica los pasos a seguir desde el inventario inicial hasta la presentación de los estados financieros, que posteriormente se les aplico los diferentes indicadores financieros para conocer la situación de la empresa objeto de estudio, la Discusión que es la interpretación de los resultados de trabajo de investigación, Conclusiones y Recomendaciones que guían al propietario

a tomar decisiones para el mejor desarrollo de su comercial, la Bibliografía que detalla donde se obtuvo la información que se consulto. Los Anexos que son auxiliares del ejercicio, y el proyecto de la investigación realizada

## **SUMMARY**

The present investigative work was developed as an indispensable requirement to obtain the grade of Bachelor in Accounting and Audit, the same one that contains some advances to have a wide and better understanding of the developed work, beginning with the Introduction that is an outline of the whole work, the Revision of Literature understands the theoretical sustenance, which are related with the topic, in the Managerial Context consist the Historical Review and its Legal Base, the use of The Materials and Methods, and applied procedures.

Our topic denominated "Installation of a Countable and Tributary System in COMMERCIAL VALAREZO" of the canton Huaquillas, was based on carrying out the Installation of a Countable System that allows to know in an opportune way its economic situation, to be able to make decisions, it is structured in the following way: The Results that it are based on the development of the countable practice that indicates the advances to continue from the initial inventory until the presentation of the financial states that lately are applied the financial different indicators to know the situation of the company study object, the Discussion that is the interpretation of the results of investigation work, Conclusions and Recommendations that guide the proprietor to make decisions for the best development in their commercial one, the Bibliography that details where

the information was obtained that we consult. The Annexes those are auxiliary of the exercise, and the project of the carried out investigation.

# INTRODUCCIÓN

## 2. INTRODUCCIÓN

El desarrollo que la actividad empresarial ha experimentado en los últimos años en nuestro país, ha causado un creciente interés por la contabilidad, tanto a nivel académico como profesional. De ahí este trabajo va dirigido a personas que no tengan conocimientos previos de contabilidad financiera y de la misma forma a estudiantes y profesionales que le sirva de sustento para afianzar sus conocimientos, la cual pretende introducir al lector en:

Una contabilidad que será de mucha importancia para el propietario del Comercial mediante la comprensión del análisis contable de la realidad económica. La identificación y valoración de los distintos elementos que intervienen para la elaboración de los estados financieros.

Este trabajo de investigación se denomina **“Implantación de un sistema contable y tributario en el Comercial Valarezo del Cantón Huaquillas, periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo del 2009”**, la cual tiene como finalidad brindar un aporte al propietario del Comercial que le permitirá conocer en base a los Estados Financieros como; el Estado de Resultado, Estado de Situación Financiera, Flujo de Efectivo y los Indicadores Financieros sobre los resultados reales de la actividad en

determinado período y que de esta manera pueda tomar decisiones para la rentabilidad de su negocio.

El trabajo de investigación de acuerdo a sus reglamentos establece una serie de pasos para obtener el objetivo esperado, se inicia con el RESUMEN que se refiere al desarrollo de la investigación tomando en cuenta los objetivos del proyecto y lograr resultados, la INTRODUCCION en la que menciona el inicio del trabajo con la importancia del tema, el aporte y estructura del trabajo, la REVISIÓN DE LITERATURA, se refiere a las definiciones de los diferentes temas utilizados para esta contabilidad, los MATERIALES y MÉTODOS en los que refiere a los principales métodos y técnicas de investigación utilizados para la investigación, los RESULTADOS en el que se detalla el ejercicio práctico del comercial hasta la presentación de Estados Financieros, la DISCUSIÓN se basa en los resultados obtenidos en la tesis, las CONCLUSIONES presenta los problemas del desarrollo investigativo del comercial, las RECOMENDACIONES son propuestas o sugerencias realizadas al propietario a fin de mejorar las utilidades de la Empresa, la BIBLIOGRAFÍA se refiere a las diferentes citas de libros, revista, folletos etc., utilizados en la investigación, finalmente los ANEXOS forman parte mediante auxiliares de las actividades realizadas del comercial.

# REVISION DE LITERATURA

### **3. REVISIÓN DE LITERATURA**

#### **EL COMERCIO**

##### **Origen e Historia**

En las primeras fases de la humanidad, el hombre para satisfacer sus necesidades vitales debió agotar todos sus esfuerzos y alcanzar unos cuantos alimentos. Para protegerse de la intemperie y mantener a distancia a los animales salvajes, tuvo que buscar refugio en las cavernas. La lucha aislada del hombre primitivo fue tenaz y desesperada por la supervivencia humana. Posteriormente, aparece el núcleo familiar y la organización social dio sus primeros pasos, las familias se unieron y cada vez formaban organizaciones más amplias, con sistemas de gobierno apropiados para la época. El incremento del grupo humano y sus nuevas formas de vida social eran las razones para encontrar nuevas necesidades de satisfacción humana, como la alimentación, el vestido, la vivienda, etc., originalmente los productos de la caza y pesca sirvieron en forma exclusiva para alimentación de un núcleo humano y más adelante, cuando los métodos mejoraron, además de encontrar lo suficiente para la alimentación para soportar tiempos de escasez. En muchas veces las necesidades no eran plenamente satisfechas con el producto de la caza, pesca y recogimiento de frutos silvestres del lugar, era necesario cambiar

alimentos con otros para que el menú diario sea más agradable y así apareció el intercambio de bienes alimenticios, como: carne, pescado, frutas, etc. Estos bienes, producto del intercambio o trueque, llegaron a satisfacer mejor las necesidades humanas tanto individuales como colectivas, razón por la que buscaban la forma de mejorar el sistema de trueque para obtener mejores productos y entregar sus excedentes.

Cuando la humanidad alcanzó una mejor organización social, crecieron las necesidades y la comercialización de los bienes encontró nuevos instrumentos perfeccionados para el intercambio. Los pueblos ampliaron sus mercados para los productos intermedios y finales; los hebreos, indios, chinos, fenicios, etc., pueblos que más se distinguieron en el comercio, perfeccionaron sus sistemas de transportes terrestres y marítimos para llegar cada vez más lejos con sus mercancías y traer consigo nuevos productos desconocidos en la región de origen, los productores se preocupaban de mejorar la calidad de sus artículos y los consumidores de encontrar nuevos medios de adquirir productos indispensables para la subsistencia humana.

Como se dificultó el continuo intercambio de bienes o trueque, buscaron una medida común para realizar el comercio, así en la India apareció una especie de letra de cambio como papeles portadores de valor, en Cartago aparecieron unos pedazos de cuero que constituían signos monetarios de

la época con representación de valores, en el pueblo incásico eran granos de sal los que facilitaban el comercio. Cada pueblo buscó un sistema monetario propio para medir con facilidad las transacciones comerciales.

Finalmente se perfeccionó el sistema monetario como medida de cambio y portador de valor y posteriormente el dinero se convirtió en acumulador de riqueza. El sistema bancario se hizo indispensable y el comercio comenzó a disponer de mejores elementos para su desarrollo. El dinero, que originalmente apareció como unidad de medida del cambio, posteriormente al convertirse en acumulador de riqueza, da origen a la clase pobre y la clase rica. El mercader o vendedor era un personaje, mientras que para el hombre del pueblo siempre fueron limitados sus recursos, por lo que aparece el esclavismo, como la explotación del hombre por el hombre, el feudalismo en donde el hombre era dueño de la tierra con todos sus componentes tanto humanas como físicas, el capitalismo o libre empresa sistema por el cual todos podemos comprar y vender libremente y el comunismo en cuya organización contempla la propiedad del estado de todos los factores de la producción.

En la actualidad el comercio es una actividad de la economía de los pueblos, destinada a relacionar a los sectores de producción y consumo, que se realiza tanto en el área nacional como internacional, la moneda de cada uno de los países se utiliza para medir las transacciones y en el

campo internacional hay que correlacionar el valor de las diferentes monedas para facilitar la medida de compra y venta de bienes y servicios.

### **Definición**

El término comercio proviene del concepto latino *commercium* y se refiere a la negociación que se entabla al comprar o vender especies o mercancías. También se denomina a la tienda, almacén o establecimiento comercial, y al conjunto o clases de comerciantes.

En otras palabras, El Comercio es la actividad socioeconómica que consiste en la compra y venta de bienes, ya sea para su uso, para su venta o para su transformación. Se trata de la transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor (que puede ser dinero).

### **Importancia**

La humanidad ha desarrollado y se ha beneficiado de las bondades del comercio desde el comienzo de los tiempos. El crecimiento económico mundial ha ido de la mano con el incremento de las actividades comerciales que hoy en día con la apertura del intercambio a nivel mundial adquiere una importancia relativa mucho mayor que años atrás.

Importancia que se ve reflejada en el progreso general, ya que el comercio justo y libre es una herramienta esencial para la creación de riqueza y por ende la generación de bienestar económico.

### **Clasificación**

**El comercio minorista.-** (conocido también como comercio al por menor) es la actividad de compra y venta de mercancías cuyo comprador es el consumidor final (es decir quien usa o consume el bien).

**El Comercio mayorista.-** (o comercio al por mayor), es la actividad de compra y venta cuyo comprador no es el consumidor final, si no que tiene un objetivo de vender la mercancía nuevamente a otro comerciante o a una empresa manufacturera que utilice la materia prima para su transformación.

**El Comercio Interior.-** Es la actividad que realizan dos personas o empresas dentro de un mismo país.

**El comercio Exterior.-** Se efectúa entre personas que viven en distintos países. El comercio exterior genera las actividades de exportación e importación.

## **EL COMERCIANTE**

Es la persona física o jurídica que se dedica al comercio en forma habitual, como las sociedades mercantiles consistentes a la compra y venta de productos.

### **Requisitos que debe tener**

- ▶ Capacidad de ejercicio.- Toda persona que tiene capacidad de trabajo, tiene también para realizar por sí misma actos de comercio.
- ▶ Adquisición del carácter de comerciante.- El individuo que tiene la capacidad requerida adquiere la calidad de comerciantes cuando hace del comercio su ocupación ordinaria.

## **LA EMPRESA**

### **Concepto**

“Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción

y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades de la sociedad”<sup>1</sup>.

### **Objetivo**

Lo primordial de un Empresa es el de obtener beneficio, Rentabilidad o ganancias, minimizando sus costos y gastos, es decir aprovechando al máximo todos y cada uno de los recursos disponibles.

### **Importancia**

La empresa antes de comenzar sus operaciones, deberá en primer lugar planificar para así acogerse a las normas legales establecidas en nuestra propia legislación, con la finalidad de funcionar legalmente, ya que de esta manera, además tendrá derecho a ciertos beneficios de protección estatal; según el caso, tales como: incentivos de orden comercial, arancelario y tributario entre otros.

Cualquiera que sea su actividad y capacidad económica, deberá tener su organización, de la dependerá de factores propios de cada empresa.

---

<sup>1</sup> SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. Décima Edición. Quito-Ecuador Año 2005. Pág. 1

## Clasificación

“Existen algunos criterios para clasificar las empresas, para efectos contables se consideran más útiles los siguientes:

**Por su Naturaleza:** {  
Industriales  
Comerciales  
De servicios

**Empresas Industriales.-** Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.

**Empresas Comerciales.-** Son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.

**Empresas de Servicios.-** Son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

**Por el sector al que  
Pertenece** {  
Públicas  
Privadas  
Mixtas



los costes, de fallo en los proveedores,...). Por tanto, hay una relación rentabilidad-riesgo que siempre será consustancial a la empresa.

### **Según su tamaño:**

No existe un criterio único respecto a que indicador es más significativo a la hora de hablar de tamaño, aunque los más utilizados son: el número de trabajadores, cuantía del capital, volumen de producción, cifra de ventas y valor añadido. (en estos últimos criterios hay que tener en cuenta la influencia de la inflación según la fecha de los datos) Respecto al número de trabajadores se suelen aceptar estos criterios<sup>3</sup>:

TIPO DE EMPRESA	Nº DE TRABAJADORES
Microempresa	1 a 9
Pequeña	10 a 50
Mediana	50 a 250
Grande	Más de 250

### **Empresa Comercial**

Son intermediarios entre el productor y el consumidor, y su función principal, es la compra y venta de productos terminados.

---

<sup>3</sup> <http://www.iaf.es/webiaf.nsf/IndiceWebTramites?Openview&count=100>

Pueden ser de tres tipos:

- a. **Mayoristas:** son empresas que efectúan ventas a gran escala y que distribuyen el producto directamente al consumidor.
- b. **Minoristas o detallistas:** son los que venden productos con frecuencia, con cantidades al consumidor.
- c. **Comisionistas:** se dedican a vender mercancías que los productores les dan, a consignación percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

## **LA CONTABILIDAD**

### **HISTORIA DE LA CONTABILIDAD**

Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyección aritmética, que se producían con demasiada frecuencia y eran demasiado complejos como para poder ser conservados por la memoria. Reyes y sacerdotes necesitaban calcular la repartición de tributos y registrar su cobro por uno u otro medio. En último lugar los comerciantes han sido siempre el sector de la sociedad más comprometido con

cualquier nuevo procedimiento de registro de datos. Y mercaderes y cambistas los ha habido desde los primeros momentos en todas las civilizaciones.

Algunas sociedades que carecían de escritura en sentido estricto, utilizaron sin embargo, registros contables.

La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc.

Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyección aritmética, que se producían con demasiada frecuencia y era demasiado complejos para poder ser conservados en la memoria. Así que recurrió a símbolos, a elementos gráficos, que años más tarde se transformaron en jeroglíficos y que en la actualidad en nuestra ya sistematizada contabilidad conocemos como rubros y cuentas. Posteriormente el hombre comienza a perfeccionar los signos y símbolos

gráficos, pasando de los jeroglíficos egipcios y la escritura-babilónica, al primer alfabeto fenicio, luego al alfabeto Griego y por ultimo al abecedario latino.

En Egipto, los escribas (discípulos de los sacerdotes) se encargaron de llevar las cuentas a los faraones, dado que podrían anotar las tierras y bienes conquistados.

Así mismo los fenicios, hábiles comerciantes y mejores navegantes, desde 1,100 años antes de Cristo perfeccionaron los sistemas contables implementados por los egipcios y se encargaron de difundirlos.

En 1494 Fray Luca Paciolo explica la partida doble y trata todo aquello relacionado con los registros contables de los comerciantes, del inventario, del borrador, del diario, del mayor, de las normas para transportar los totales al folio siguiente del mayor, asimismo incluye pautas a considerar para descubrir errores cometidos en las registraciones.

En nuestros tiempos se produce grandes cambios económicos, originados, en los adelantos tecnológicos y en el aumento del comercio, que inciden en la contabilidad.

## **Concepto**

La contabilidad es la técnica que estudia, interpreta y registra cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa.

“A la contabilidad se le define como “una actividad que proporciona información cuantitativa, generalmente, de naturaleza financiera, para ser utilizada en la toma de decisiones económicas”.<sup>4</sup>

## **Objetivo**

Es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un período determinado, así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para que los propietarios puedan tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.

## **Importancia**

Permite conocer con exactitud la real situación económico-financiera de un empresa; en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con exactitud: cuanto se tienen, cuando nos deben o vedemos, cuál es el

---

<sup>4</sup> VÁSCONEZ, José. Contabilidad Intermedia. Edición 2004. Pág. 2

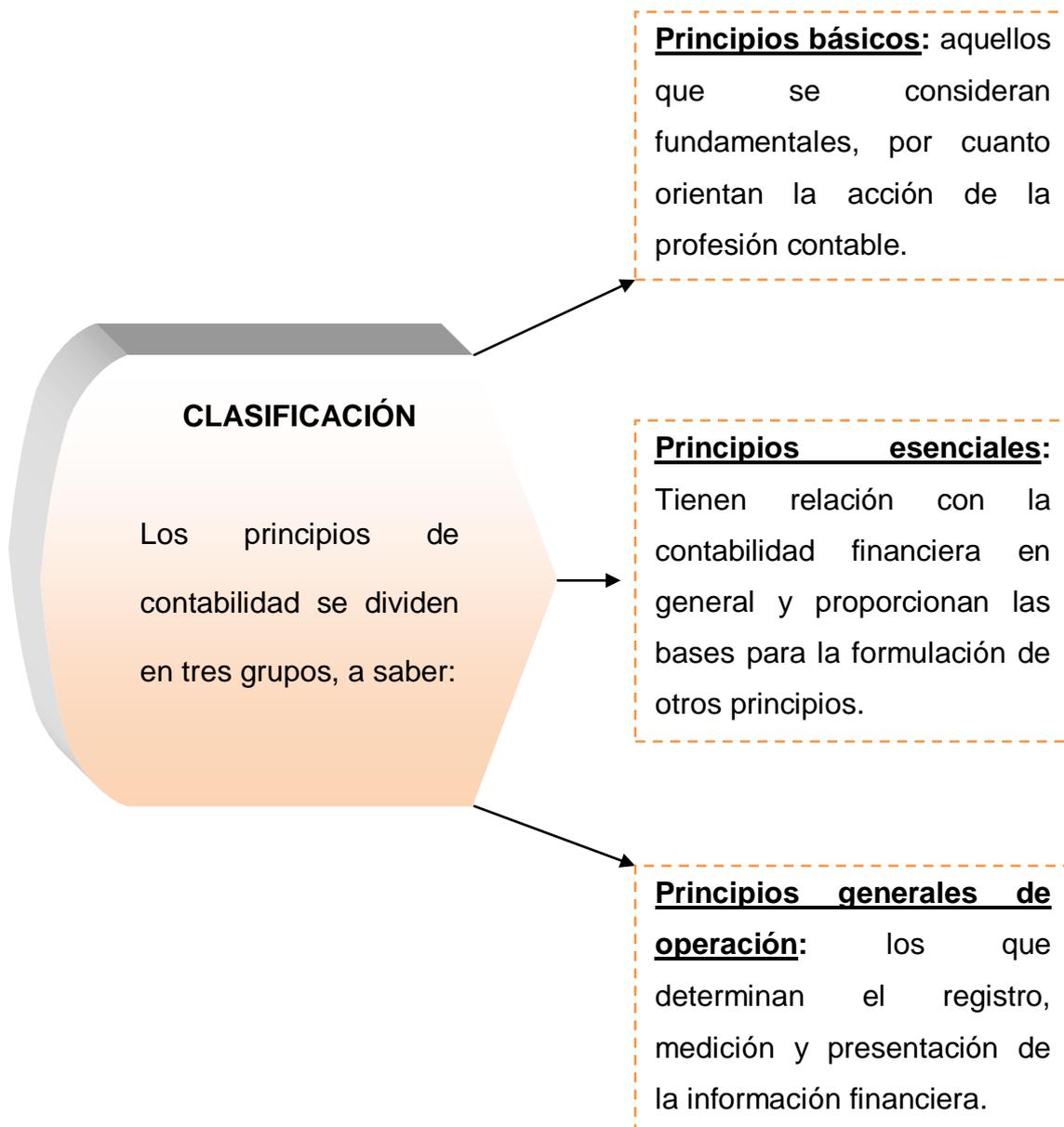
volumen de compras, ventas, gastos; en concluyente sólo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, es decir en forma empírica.

## **LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS**

Los principios de contabilidad generalmente aceptados con conceptos básicos que establecen la delimitación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los estados financieros.

Una vez adoptado un principio contable, éste sólo se puede cambiar con base en la regla de preferencia, es decir, cuando otro principio de aceptación general origine una mejor medición y reconocimiento de los ingresos, costos y gastos de una empresa.

## NATURALEZA DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD



## PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

### **Ente Contable.**

Lo constituye la empresa que, como entidad, desarrolla actividad económica. El campo de la contabilidad financiera es la actividad económica de la empresa.

### **Realización Contable**

Este postulado establece que una transacción económica debe ser registrada en los libros solo cuando se haya perfeccionado la operación que la origina

### **Período Contable**

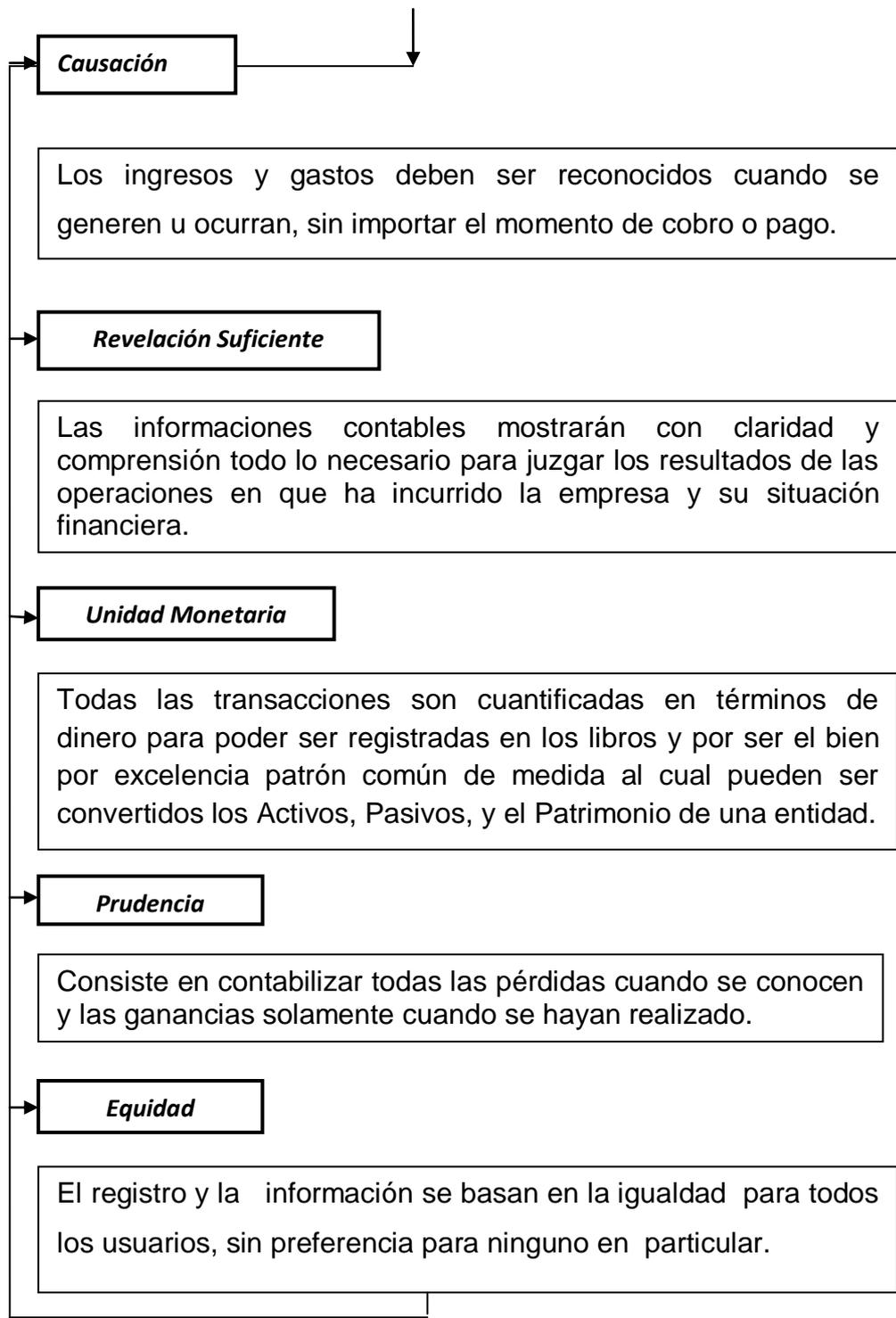
Las operaciones económicas y las consecuencias derivadas de ella, se identifican con el período en que ocurren, independientemente de la fecha en que paguen.

### **Valor Histórico Original**

Establece que la cuantía que debe ser tomada a los efectos de asignar un valor monetario a las transacciones que se contabilizan en los libros debe ser registrada a su valor de origen, es decir, a su valor histórico.

### **Entidad en Marcha**

La gestión de la empresa tiene duración ilimitada, salvo especificación en contrario; por lo que las cifras de sus informaciones contables, representan valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos.



## **PARTIDA DOBLE.**

Constituye el principio de contabilidad generalmente aceptado, más práctico, útil y conveniente para producir los estados financieros. Consiste en que cada hecho u operación que se realice afectará, por lo menos, a dos partidas o cuentas contables; por lo tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: no habrá deudor sin acreedor y viceversa.

Este principio tiene algunos enunciados muy importantes:

- Todo valor que ingresa es deudor y todo valor que sale es acreedor.
- Toda pérdida es deudora y toda ganancias es acreedora.
- En toda transacción comercial no hay deudor sin acreedor y viceversa.
- Todo lo que se recibe es igual a lo que se entrega.
- La suma de los débitos de las diferentes cuentas es igual a los créditos de dichas cuentas.

## **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**

En Ecuador se han emitido 27 Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) que, conjuntamente con las demás leyes, principios y reglamentos,

regularan el registro y control contable, la elaboración y presentación de estados financieros, si desea que la información, libros y reportes sean reconocidos y homologados en el tiempo y el espacio nacional e internacional. Las Normas que serán ejecutadas se ponen a consideración:

### **NEC 1: PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

El objetivo de esta Norma asegura la comparabilidad con los estados financieros de períodos anteriores de la misma empresa y con los estados financieros de otras empresas. Para lograr este objetivo, se establece razones generales para la presentación de los estados financieros, orientación para su estructura y requerimientos mínimos para el contenido de los estados financieros.

### **NEC 3: ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para proporcionar a los usuarios de estados financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y las necesidades de la empresa en las que fueron utilizados dichos flujos de efectivo.

## **NEC 9: INGRESOS**

Esta Norma debe ser aplicada por todas las empresas en el reconocimiento del ingreso que se origina de las transacciones y eventos siguientes:

- La venta de bienes o mercancías;
- La prestación de servicios; y
- El uso por parte de otros de los activos de la empresa que rinden interés, regalías y dividendos.

## **NEC 10: COSTOS DE FINANCIAMIENTO**

El objetivo de esta Norma es prescribir o señalar el tratamiento contable para los costos de financiamiento. Sin embargo, la capitalización de los costos de financiamiento incurridos durante la adquisición, construcción o producción de un activo calificable se permite como un tratamiento alternativo permitido.

## **NEC 11: INVENTARIOS.**

Su objetivo es fijar o señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Esta Norma proporciona guías prácticas sobre la determinación del costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, incluyendo cualquier disminución a su valor neto de realización.

## NEC 12: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

El objetivo de esta Norma es señalar el tratamiento contable para las propiedades, planta y equipo (también llamados activos fijos). Los temas principales son: el momento indicado de reconocimiento de los activos, la determinación de sus valores en libros y los cargos por depreciación que deben ser reconocidos en relación con ellos de otras disminuciones en los valores en libros.

## NEC 13: CONTABILIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN.

Los activos depreciables comprenden una parte integrante del activo de muchas empresas. Por consiguiente, la depreciación puede tener un efecto significativo al determinar y presentar la situación financiera y los resultados de las operaciones de esas empresas.

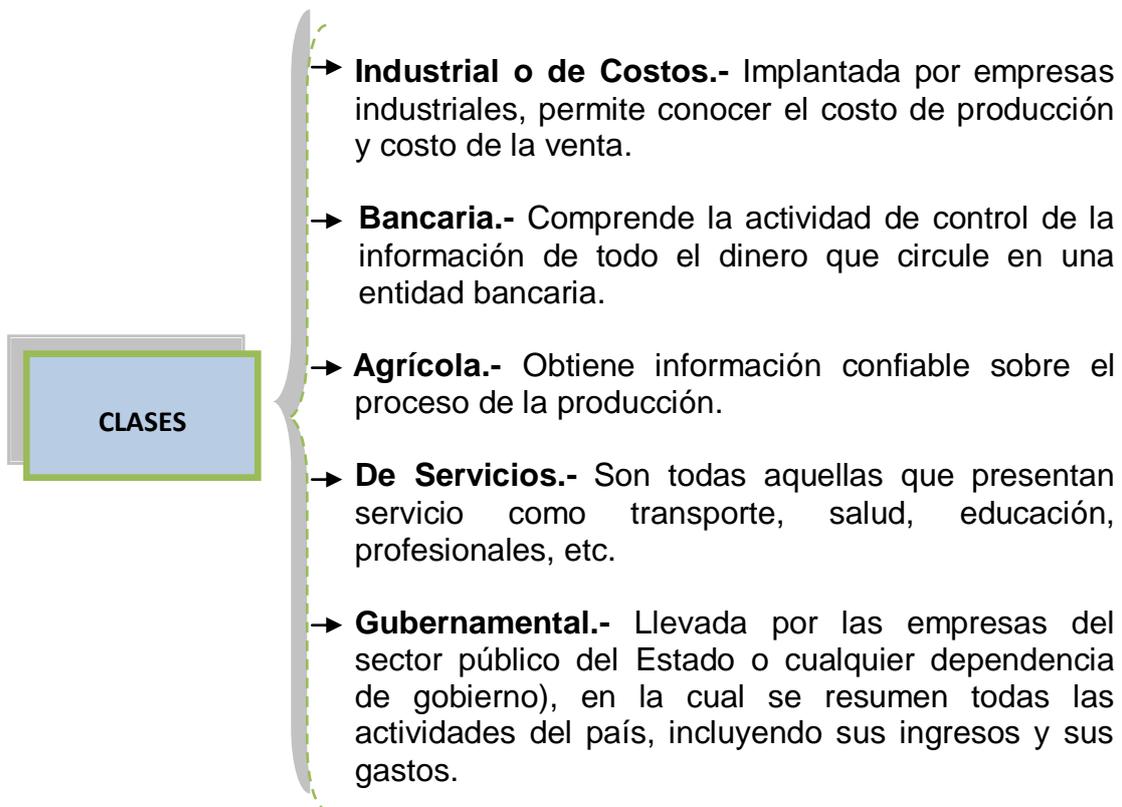
## NEC 27: DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS.

El objetivo de esta Norma es establecer los procedimientos que una empresa debe aplicar para asegurar que el valor de sus activos no supera el importe que puede recuperar de los mismos. Si el activo se calificaría como deteriorado, y la Norma exige que la empresa reconozca contablemente la correspondiente pérdida del valor por deterioro, y se exige que suministre determinada información referente a los activos que hayan sufrido este tipo de deterioro de valor.

**Fuente:** José Vascones/ Norma Ecuatoriana De Contabilidad Nec.htm  
**Elaborado:** Las Autoras

## Clasificación

Debido a su importancia, la contabilidad debe ser llevada en forma obligatoria por todas las Instituciones privadas, públicas y autónomas, de acuerdo con lo que dispone la Ley:



**Comercial o General.-** (De compra-venta de bienes); Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

La contabilidad se evidencia a través de la anotación adecuada de las transacciones económicas efectuadas por un ente mercantil a partir de los

documentos que se generan o expiden. Los libros que se hayan previsto dentro del sistema deben estar diseñados convenientemente, a fin de permitir el registro preciso, claro y objetivo que se constituya en fuente de información idónea.

### **Organización Contable**

Para organizar una empresa hay que abastecerla de todos los elementos que le son necesarios y de ésta manera pueda cumplir adecuadamente sus funciones y lograr los objetivos propuestos.

### **Sistema Contable**

Este sistema suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos.

“Información interna para la gerencia que la utilizará en la planeación y control de las operaciones que se llevan a cabo.

1. Información interna a los gerentes, para uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de políticas generales y planes de largo alcance.

2. Información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas”<sup>5</sup>.

“El sistema de información contable es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera.”<sup>6</sup>

El sistema contiene la clasificación de las cuentas y de los libros de contabilidad, formas, procedimientos y registros, que sirven para contabilizar y controlar al activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones.

## **ECUACIÓN CONTABLE**

Conocida también como fórmula fundamental de la contabilidad, está compuesta por los siguientes elementos:

**A = ACTIVO**

**P = PASIVO**

**Pt = PATRIMONIO**

---

<sup>5</sup> BRAVO, Valdivieso. Mercedes. Contabilidad General. Octava Edición. Quito-Ecuador 2008. Pág.16

<sup>6</sup> HORNGREN Y HARRISON. Contabilidad. Pág. 225

**Activo:** Son los bienes y valores que posee la empresa en un momento determinado como consecuencia de transacciones pasadas o de otros eventos ocurridos.

$$A = P + Pt$$

**Pasivo:** Son todas las obligaciones de una entidad particular, virtualmente ineludibles, de transferir efectivo, bienes o servicios en el futuro a otras entidades, como consecuencia de transacciones o eventos pasados.

$$P = A - Pt$$

**Patrimonio:** Es la diferencia entre el Activo y el Pasivo más los aportes para futuras capitalizaciones. “Es el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa.”<sup>7</sup>

$$Pt = A - P$$

### **Variaciones de la Ecuación Contable**

Existe variación cuando cambia sus elementos por efecto de una o varias transacciones.

---

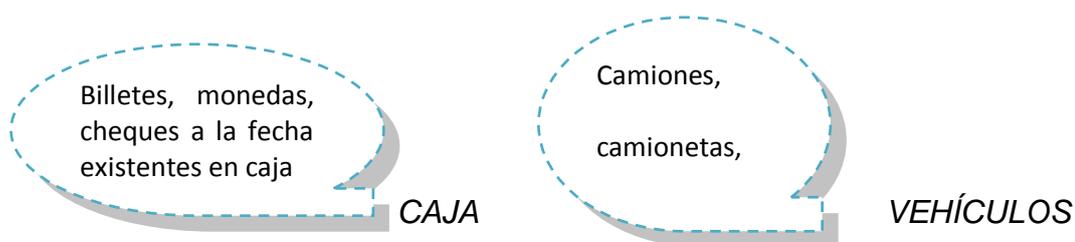
<sup>7</sup> BRAVO, Valdivieso. Mercedes. Contabilidad General. Octava Edición. Quito-Ecuador. 2008  
Pág.5

## **CUENTA CONTABLE**

### **Concepto.**

Es el nombre que se asigna a un grupo de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie, el que se mantiene durante el ciclo contable; el que es explícito, para evitar desorden u otra interpretación

Ejemplo.



### **Importancia.**

Es de suma importancia la utilización de la cuenta contable ya que la personificación de las transacciones facilita los registros sistemáticos y análogos que permiten la interpretación de las operaciones económicas de una empresa mercantil.

### **Representación gráfica.**

“Una cuenta contable se la representa gráficamente en forma de una T, en cuya parte superior se ubica el nombre de la cuenta con su respectivo

código, en el lado izquierdo se registrarán todos los valores que reciba la cuenta y en el lado derecho los valores que entrega la misma. Ejemplo”<sup>8</sup>.



**Nombre.-** Indica de la forma más simple el conjunto de valores que se controlan en ella.

**Concepto Debe.-** Es la parte izquierda de la cuenta “T”, cuando el debe es mayor que el haber se llama saldo deudor.

**Concepto Haber.-** Es la parte derecha de la cuenta “T”, cuando el haber es mayor que el debe, se llama saldo acreedor. El saldo nulo viene a ser cuando el debe es igual que el haber.

## EL CÓDIGO DE CUENTAS.

El Código de cuentas se conoce también como catalogo de cuentas o plan de cuenta. Es el arreglo cuidadoso de números y nombres de las

---

<sup>8</sup> BORJA, Amarilis. Contabilidad para el Nuevo Milenio. Primera Edición. Machala 2005. Pág.47.

cuentas que forman parte del libro mayor de una contabilidad. Es dar doble identificación a cada cuenta con el fin de facilitar su manejo.

### **Características del Código de Cuentas:**

1. Nombre explícito y completo de las cuentas
2. Numeración en el orden de aparición en los estados contables.
3. Flexibilidad ante la presencia de nuevas necesidades.
4. Las Cuentas auxiliares pueden o no formar parte del código, debiendo adaptarse luego con una sub-numeración.

El plan de cuentas puede darse a través de sistemas como son:

**Numéricos.-** Son aquellos que presentan su código en números.

**Alfabético.-** Son aquellos que presentan su código con Letras del Abecedario.

**Alfanuméricos.-** Son aquellos que presentan su código tanto en números como en letras.

### **PLAN DE CUENTAS**

Toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas

mediante códigos de identificación; especialmente en la actualidad que se utiliza en el sistema computarizado para poder ingresar los datos.

No se puede hablar de un plan de cuentas uniforme para las empresas, su estructura dependerá del tamaño de las necesidades de la empresa y de quien lo elabore.

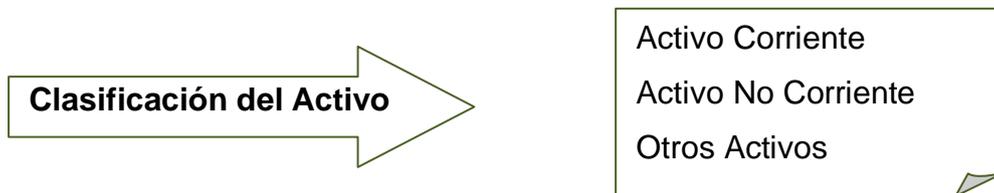
Se recomienda considerar dentro de ciertas cuentas principales el uso de cuentas auxiliares, con el propósito de tener una información más clara y concreta; tal es el caso en la cuenta de bancos (cuando se trabaja con dos o más), en la cuenta de Clientes, Documentos por Cobrar, Proveedores, Documentos por Pagar (donde es indispensable abrir cuentas individuales), para lo cual se puede trabajar aumentando dígitos para los auxiliares o mediante una guía alfanumérica, en donde se asigna letras y números.

Para las instituciones bancarias, existe uniformidad en el plan de cuentas, el que es elaborado por la Superintendencia de Bancos, de igual forma para las instituciones públicas, es elaborado por la Contraloría General del Estado y para la contabilidad nacional del país elabora el Banco Central del Ecuador.

## Procedimientos para estructurar un Plan de Cuentas.

Un Plan o Catálogo de Cuentas puede ser estructurado de acuerdo a las necesidades del ente contable, bajo los lineamientos de las Normas Contables básicos.

El primer grupo de cuentas que integra un plan es el Activo:



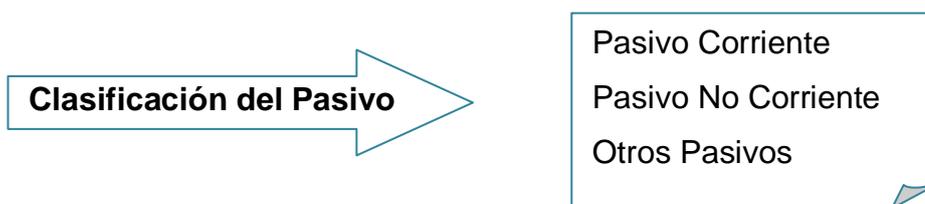
**Activo Corriente.-** Representa el efectivo y todos aquellos recursos comúnmente identificados como aquellos, que se esperan sean convertidos en efectivo, vendido o consumidos en el transcurso del año económico o ciclo de operación normal de la entidad contable. **Ejemplo:**

**Efectivo y Equivalente en efectivo** { Caja  
Bancos

**Activo No Corriente.-** Se deberán considerar recursos tales como:

- Efectivo restringido en cuanto a su disponibilidad o uso para operaciones distintas de las normales y que está destinado para desembolsos en la adquisición o construcción de activo no corriente; o que, haya sido segregado para la liquidación de deudas a largo plazo.
- Terreno y Otros recursos naturales,
- Activos Depreciables; y,
- Cuentas por cobrar derivadas de transacciones que no corresponden al giro del negocio como: venta de activo fijo, préstamos o anticipos a compañías afiliadas, funcionarios o empleados que no se espera recuperar dentro de 12 meses.

El segundo grupo de cuentas que integra un plan es el Pasivo:



**Pasivo Corriente.-** Es por lo tanto el conjunto de deudas y obligaciones asumidas por la entidad contable, que deben ser pagadas en el transcurso del ejercicio económico o máximo en los doce meses posteriores a la fecha del balance general.

El tercer grupo de las cuentas que integran un Plan, corresponde al Patrimonio:

**El Patrimonio.-** Representa el derecho de propiedad que les corresponde a los propietarios de la entidad contable.



**El Capital.-** “Representado por la entrega efectivizada hecha por los socios o accionistas a la Entidad Contable, conforme a las disposiciones constantes en la Ley de Compañías para la creación de una Sociedad Mercantil.”<sup>9</sup>

**Las Reservas.-** Son recursos separados de las utilidades obtenidas por la Entidad contable al término de cada ciclo operativo.

**Los Resultados.-** Constituyen la porción líquida de la utilidad obtenida en un ciclo contable, misma que les corresponde a los socios; pero mientras no sea repartida o distribuida, formará parte del patrimonio de la entidad.

---

<sup>9</sup> BORJA, Amarilis. Contabilidad para el Nuevo Milenio. Primera Edición. Machala 2005. Pág.61.

En caso de no ser favorable el resultado obtenido existirá una pérdida, igual formará parte del patrimonio.

Existen otros grupos de cuentas que representan el grupo de cuenta que facilitan la obtención de tales ingresos como los Ingresos o las Rentas que obtiene la Entidad y los Egresos que constituye son los Costos y Gastos.

- Cuentas de Ingresos

- Cuentas de Costos

- Cuentas de Gastos

**Ingreso.-** Es la entrada de beneficios económicos en el ciclo operativo durante el periodo que se originan en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, estas entradas dan como resultado aumentos de patrimonio a parte de las contribuciones de los propietarios del patrimonio.

**Costos.-** Representan el conjunto de recursos destinados a la adquisición de bienes y servicios para elaborar un nuevo producto que dará ganancia o beneficio económico a la entidad Contable, como también representan los recursos asignados a la compra de bienes que habrán de ser revendidos por la Entidad.

**Gastos.-** Registra el valor de los egresos en los que incurre la Entidad Contable para el desarrollo de sus actividades operativas para alcanzar el objetivo principal de la misma.

De esta forma es conveniente insertar en un Plan de Cuentas otro grupo que corresponde a la identificación de las cuentas, representa un conjunto de bienes recibidos y entregados en custodia o en garantía, etc.

**Las Cuentas de Orden.-** Se ubicarán en un Estado Financiero al margen del mismo; es decir, sus valores no deben mezclarse con las partidas principales de la Entidad Contable.

Por consiguiente, la estructuración de un plan de cuentas puede hacérsela de las siguientes formas, tomando como referencia lo establecido en las NIIF. (NIC), **Ejemplo:**

CODIGO	DENOMINACIÓN	CLASIFICACIÓN	NIVEL
1.	Activo	Grupo	1
1.1.	Activo Corriente	Subgrupo	2
1.1.1	Bancos	Cuenta	3
1.1.1.4	Banco del Pichincha	Subcuenta	4

## **ANALISIS DEL CICLO CONTABLE**

“El ciclo contable, por lo tanto, es el conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período contable, durante la vida de un negocio.

Se inicia con el registro de las transacciones, continúa con el traspaso y transcripción de las cantidades registradas del diario al libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y, finalmente el balance de comprobación posterior al cierre.”<sup>10</sup>

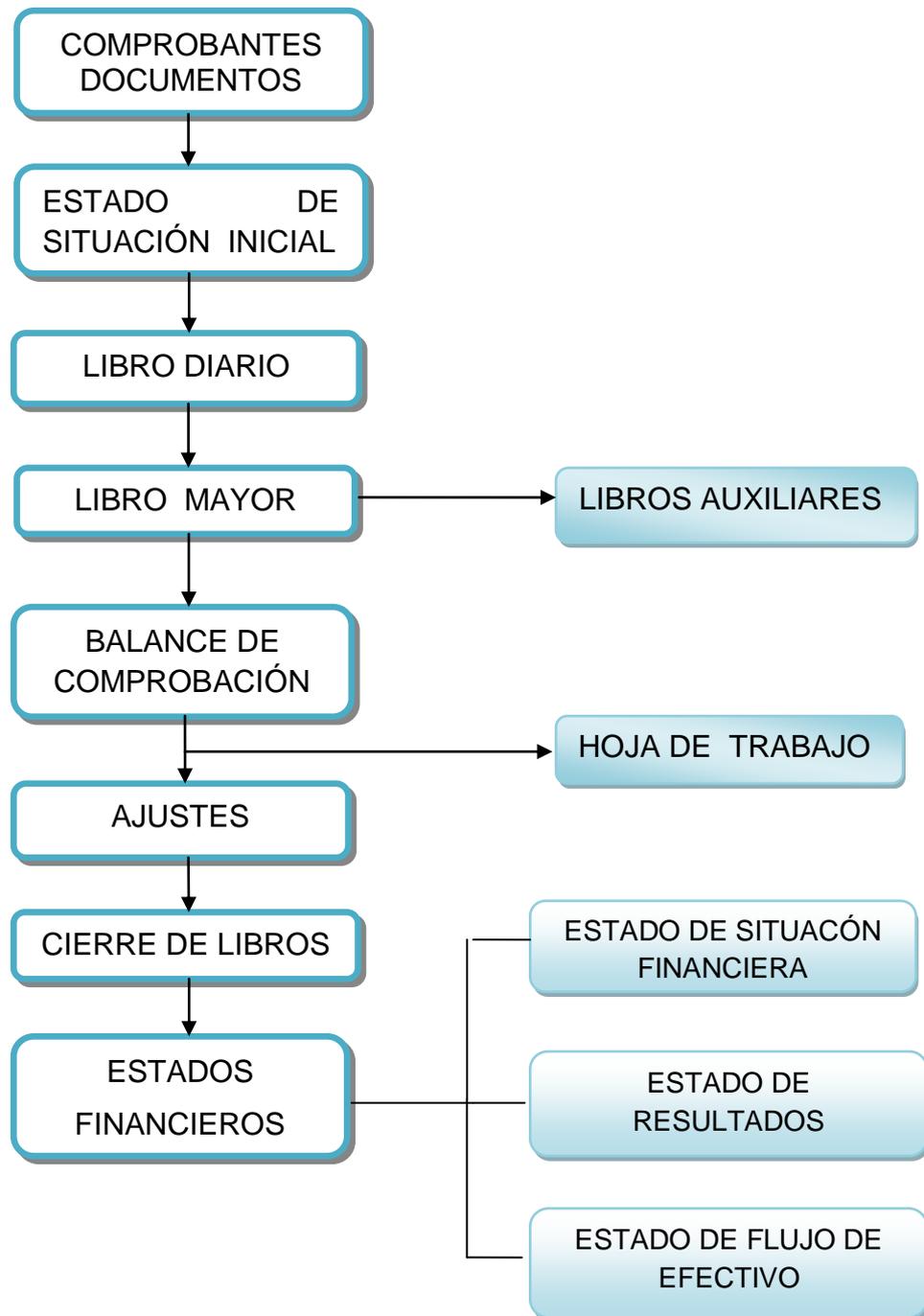
### **TRANSACCIÓN COMERCIAL**

Intercambio de bienes y/o servicios, información que se obtiene del documento de origen o fuente, el mismo que sirve de soporte contable para su verificación en el momento requerido.

---

<sup>10</sup> [http://es.geocities.com/miguelangel\\_vallejos/contabilidad/Texto03.pdf](http://es.geocities.com/miguelangel_vallejos/contabilidad/Texto03.pdf).

## ESTRUCTURA DEL CICLO CONTABLE



**Fuente:** Mercedes Bravo

**Elaborado:** Las Autoras

## **DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA DE LA TRANSACCIÓN ECONÓMICA.**

Constituye el conjunto de documentos o comprobantes, que acoplado a las normas legales pertinentes, certifican una transacción realizada, en el marco de cualquier actividad mercantil.

### **Clasificación de los Documentos**

Los documentos mercantiles se clasifican en:

#### **Documentos Negociables.**

Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc.

Su redacción está sujeta a ciertas formalidades legales las mismas que requieren de un estudio e interpretación cuidadosa de los principios teóricos que los originan. Los documentos negociables más utilizados son:

- Cheques
- Pagarés
- Bonos, etc.

## Cheque

Es un documento de orden de pago en efectivo por una cierta cantidad y a favor de un beneficiario que pagará un banco siempre y cuando esté bien girado y tenga fondos. Dentro de los varios tipos de cheques que existen en nuestro medio como se detalla a continuación:

Fecha.....	<b>BANCO MACHALA</b>	<b>CUENTA N°562091110</b>
A.....		CHEQUE N° 0002903
Por.....	Páguese a	
	La orden de.....	US\$
Saldo	La cantidad de.....	
Depósito		
saldo actual		
Chèque		
Nuevo saldo		
0002903	Ciudad      Fecha	Firma
	EDILBERTO OSWALDO VALAREZO LIZAMA	
	<b>CUENTA N°562091110</b>	

## Documentos No Negociables.

Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del

comercio, son indispensables para el control de la empresa. El formato de estos formularios contiene indicaciones que constituyen una guía suficiente para comprender su uso y completar con pocos datos su contenido.

Los documentos no negociables más utilizados son:

- Comprobantes de Ingreso
- Comprobantes de Egreso
- Facturas
- Comprobantes de Retención
- Notas de venta
- Notas de Débito
- Notas de Crédito
- Roles de Pago, etc.”<sup>11</sup>.

## **Factura**

“Es un documento que la vendedora entrega al comprador; por la adquisición de bienes, en la que se encuentra detallada básicamente:

---

<sup>11</sup> BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Octava Edición. Quito-Ecuador. Año. Pág. 26

**COMERCIAL VALAREZO**  
 EDILBERTO OSWALDO VALAREZO LIZAMA  
**VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERÍA**  
 Direc: Av. La República 135 y Arenillas  
 Teléfono: 2996-047 Huaquillas-El Oro –Ecuador

R.U.C.0700164262001

**FACTURA**

SERIE 001-001

0001013

AUT.S.R.I. 1106950387

**DIA      MES      AÑO**

**SEÑOR(ES):**

**DIRECCIÓN:**

**R.U.C.**

**GUÍA DE REMISIÓN:**

CANT.	DESCRIPCION	V.UNIT	V. TOTAL
-------	-------------	--------	----------

CECILIA MARIA SAMANIEGO LEON. Imprenta \*RIVERA\*/2995433

RUC 1100214335001.Aut.1532-Emitido 06-05-2009

Del 001001 al 001100- Válido hasta 05-2010

ORIGINAL: CLIENTE-COPIA:EMISOR

VALOR TOTAL %

VALOR-TOTAL 0%

DESCUENTO

SUB- TOTAL

I.V.A

TOTAL


### Notas de Venta

Es un documento en la empresa donde la vendedora entrega al comprador; por la adquisición de bienes, los que son utilizados por

pequeños negocios, en los que el comprador no necesariamente necesita de una factura, por ser consumidor final.

<b>COMERCIAL VALAREZO</b>		<b>Nota de Venta</b>	
VALAREZO LIZAMA EDILBERTO OSWALDO		SERIE 001-001	
R.U.C.0700164262001		00023318	
Direc: Av. La República 135 y Arenillas		AUT.S.R.11106405808	
Teléfono: 2996-047 Huaquillas-El Oro –Ecuador			
<b>Fecha:</b> 07 de enero del 2009		<b>R.U.C.:</b> -----	
<b>Cliente:</b> Pilar García		<b>Teléfono:</b>	
<b>Dirección:</b> Av. La República y 10 de Agosto			
<b>CANT.</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V.UNIT</b>	<b>V. TOTAL</b>
		<b>VALOR TOTAL</b>	
<p><b>Válido para su emisión hasta 12/ 2009 Original: Cliente. Copia: Emisor</b></p> <p>Celia María Samaniego León-Imprenta "RIVERA" 2995-433</p> <p>Aut. 1532- Emitido: 25-11-2008</p> <p>Del 023001 al 025000</p>			

## COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Los comprobantes de retención son documentos que confirman las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento a lo dispuesto a la Ley de Régimen Tributario Interno, este

reglamento y en las resoluciones que para el efecto dictará el Director General del Servicio de Rentas Internas.

Comprobantes que están obligados a emitir los Agentes de Retención a los contribuyentes por cada retención de impuestos que le practican en la cual se indica entre otros el monto de lo pagado o abonado en cuenta y la cantidad retenida.

<b>COMERCIAL VALAREZO</b>					
Direc: Av. La República 135 y Arenillas			<b>RUC Nº 0700164262001</b>		
<b>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</b>					
<b>Nº 001-001-000002</b>					
<b>Nº AUTORIZACION</b>					
1106950387					
Sr (es):.....			Fecha de Emisión.....		
R.U.C.: .....			Tipo de Comprobante de Venta.....		
Dirección:.....			Nº de comprobante de Venta.....		
<b>EJERCICIO</b>	<b>BASE IMPONIB</b>	<b>IMPUESTO</b>	<b>CODIGO</b>	<b>% DE</b>	<b>VALOR</b>
<b>FISCAL</b>	<b>PARA LA RETE.</b>		<b>DEL IMP.</b>	<b>RETENCIÓN</b>	<b>RETENIDO</b>
<b>Válido para su emisión hasta 10-2009</b>					
-----					
<b>FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN</b>					

**Nota de Crédito.-** Documento emitido por empresas y bancos, la nota de crédito comercial documento mediante el cual se le hace conocer al

cliente, la razón por la cual se le acredita un valor a su cuenta, en la práctica comercial las causas más usuales son:

- ◆ Devolución en compras de mercaderías, por registrar fallas o no corresponder a las características solicitadas por el cliente.
  
- ◆ Error en facturación, por mayor valor del que debió ser facturado.

**Nota de Débito.-** Documento mediante el cual, se le hace conocer al cliente, la razón por la cual se le debita un valor a su cuenta, en la práctica comercial las causas más usuales son:

- ◆ Devolución en ventas de mercaderías, por registrar fallas o no corresponder a las características solicitadas por el cliente.
  
- ◆ Error en facturación, por menor valor del que debió ser facturado.

**Comprobante de Ingreso.-** Documento que se utiliza para registrar las transacciones comerciales, que originan el ingreso del dinero en efectivo y/o cheque (s) a la empresa, por varios conceptos.

COMERCIAL VALAREZO COMPROBANTE DE INGRESO      Nº						
CIUDAD		FECHA		VALOR \$:		
RECIBIDO DE				RUC o Cl. No.		
POR CONCEPTO DE						
LA SUMA DE						
CHEQUE Nº		BANCO	CTA. CTE. No	EFECTIVO		
				CONTABILIZACIÓN		
RECIBI				CUENTAS	DÉBITOS	CRÉDITOS
FIRMA Y SELLO						
ELABORADO		APROBADO	CONTABILIZADO			

**Comprobante de Egreso.**-Documento que registra el egreso o pago del dinero en efectivo y/o cheque (s) de la empresa, por varios conceptos.

COMERCIAL VALAREZO COMPROBANTE DE EGRESO      Nº						
CIUDAD		FECHA		VALOR \$:		
PAGADO A				RUC o Cl. No.		
POR CONCEPTO DE						
LA SUMA DE						
CHEQUE Nº		BANCO	CTA.CTE.No	EFECTIVO		
				CONTABILIZACIÓN		
RECIBI				CUENTAS	DÉBITOS	CRÉDITOS
FIRMA Y SELLO						
ELABORADO		APROBADO	CONTABILIZADO			



## ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma. Con esta información se procede a la Apertura de libros.

El balance de Situación Inicial se puede presentar de dos formas:

1. En forma de T u horizontal.
2. En forma de Reporte o vertical; la misma que vamos a utilizar en nuestro proyecto:

<b>“COMERCIAL VALAREZO”</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</b>			
<b>AL.....</b>			
<b>ACTIVO</b>			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	XXXXXXX		
Banco	XXXXXXX		
Cuentas por Cobrar	XXXXXXX		
Publicidad Pre pagada	XXXXXXX		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		XXXXXX	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Edificio	XXXXXXX		
Vehículo	XXXXXXX		
Muebles de oficina	XXXXXXX		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		XXXXXX	
OTROS ACTIVOS			
Otros gastos	XXXXXXX		
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		XXXXXX	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			XXXXXXXXXX
<b>PASIVOS</b>			
PASIVOS CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	XXXXXXX		
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		XXXXXX	
PATRIMONIO			
Capital	XXXXXXX		
Total Patrimonio		XXXXXX	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			XXXXXXXXXX

## LIBRO DIARIO

“Es uno de los libros exigidos por el Código de Comercio, para aquellos comerciantes que llevan la contabilidad. En el Libro Diario se registra cada una de las transacciones que realiza el comerciante diariamente en un determinado ciclo contable indicando en cada uno de los registros el nombre de las cuentas deudoras y el nombre de las cuentas acreedoras mediante los llamados asientos contables”<sup>13</sup>.

### Formato:

COMERCIAL VALAREZO				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	TOTAL			

---

<sup>13</sup>[www.monografias.com](http://www.monografias.com)

## CLASIFICACIÓN DE LOS ASIENTOS

### Simples

Son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y de una sola cuenta acreedora

Fecha	BANCOS	XXXX
	CAJA	XXXX
	V/papeleta de depósito N°...	

### Compuestos

Son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras.

Fecha	BANCOS	XXXX
	IVA COMPRAS	XXXX
	CAJA	XXXX
	DESCUENTO EN COMPRAS	XXXX
	V/Factura N°...	

### Mixtos

Son aquellos que constan de una cuenta deudora y de dos o más cuentas acreedoras o viceversa.

Fecha	CAJA	XXXX
	VENTAS	XXXX
	IVA VENTAS	XXXX
	V/Factura N°...	

## LIBRO MAYOR

Es considerado también otro registro indispensable para alcanzar el correcto control económico y financiero de una Entidad Contable, que es el objetivo fundamental de la existencia de la contabilidad. A diferencia del Libro diario, se lo utiliza para llevar el control individual de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso, su información proviene de los asientos almacenados en el Libro Diario.

El libro Mayor General controla el movimiento de las cuentas de Grupo; mientras que, el libro mayor auxiliar controla el movimiento de las cuentas de subgrupo, de detalle o terminales.

"COMERCIAL VALAREZO"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA			CODIGO			
FECHA	CONCEPTO	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	<b>TOTAL</b>					

## BALANCE DE COMPROBACIÓN.

Sirve para comprobar que no se han cometido errores formales en las anotaciones efectuadas hasta la fecha de su realización. De ahí, que en él aparezcan cuentas representativas de elementos patrimoniales y cuentas que intervienen en el cálculo del resultado, es decir, de gastos e ingresos.

“Por norma general, la sumatoria de las cuentas del debe como las del haber deben ser exactamente iguales; (esto por el principio de la partida doble). Consecuentemente la sumatoria e los saldos deudor y acreedor, también serán iguales, desde luego diferentes a los de las sumas. Caso de no cuadrar dichas cantidades entre sí, debemos revisar hasta encontrar su error.”<sup>14</sup>

### "COMERCIAL VALAREZO" BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31 DE MARZO DEL 2009

Nº	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
	<b>TOTAL</b>				

GERENTE

CONTADOR

<sup>14</sup> SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. Décima Edición. Quito-Ecuador. 2005. Pág. 84

## AJUSTES

Son asientos que se hacen para dejar a cada cuenta con el saldo real y faciliten la preparación de los Estados Financieros, que le corresponde al término del período contable.

Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refiere a:

Depreciaciones

Amortizaciones

Provisiones

Regulaciones, **ejemplo:**

Fecha	Depreciación de muebles y enseres	XXXX
	Depre. Acum. muebles y enseres	XXXX
	V/para registrar la depreciación correspondiente a	

### Depreciación de Activos Fijos

Los Activos Fijos Tangibles, por su uso pierden su valor de lo cual corresponden un Gasto para la Empresa y debe ser contabilizada al término de cada ejercicio., De esta forma se señala los siguientes porcentajes:

5% anual	Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves y similares.
10% anual	Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles.
20% anual	Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil.
33% anual	Equipos de cómputo y software

Para el cálculo de la depreciación se utilizará el Método de Porcentajes Fijos o Legal, cuya fórmula es la siguiente:

$$\text{Depreciación anual} = (\text{Valor Adquisición} - \text{Valor Residual}) \times \% \text{ de Depreciación.}$$

**Valor Adquisición.-** Es el valor con el cual se generó el asiento contable al momento de la compra del activo fijo.

**Valor Residual.-** Es el valor estimado por la empresa, son políticas de la empresa.

**Valor % Depreciación.-** Es el porcentaje dado por la administración tributaria como máximo deducible por desgaste de un bien al servicio de la empresa.

## HOJA DE TRABAJO

Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable.

Se elabora a partir de los saldos del balance de comprobación y contiene Ajustes, Balance Ajustado, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Superávit, Estado de Situación Financiera.

<b>“COMERCIAL VALAREZO”</b>											
<b>HOJA DE TRABAJO</b>											
<b>AL 31 DE MARZO DEL 2009</b>											
<b>Nº</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS</b>		<b>AJUSTES</b>		<b>BALANCE AJUSTADO</b>		<b>ESTAD. RESULTAD.</b>		<b>ESTADOS DE SIT.FINAC.</b>	
		<b>DEUDOR</b>	<b>ACREEDOR</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>GASTO</b>	<b>INGRESO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>TOTAL</b>										

## ESTADOS FINANCIEROS

La contabilidad tienen como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un

período contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Flujo del Efectivo

## ESTADO DE RESULTADOS

Es un reporte que demuestra el comportamiento que han tenido las cuentas de Ingresos y Egresos (ganancias/costos y gastos) en un determinado periodo contable.

<b>"COMERCIAL VALAREZO"</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009</b>		
<b>INGRESOS</b>		
Ventas	xxxx	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		xxxxx
<b>GASTOS</b>		
Sueldos y salarios	xxxx	
Deprec. Muebles y Ens.	xxxx	
<b>TOTAL GASTOS</b>		xxxxx
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		
		xxxxxxx
Huaquillas,.....		
_____	_____	
Contador	Gerente	

## **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Es un resumen de todo lo que tiene la empresa, de lo que debe, de lo que le deben y de lo que realmente le pertenece a su propietario, a una fecha determinada.

Al elaborar el balance general el empresario obtiene la información valiosa sobre su negocio, como el estado de sus deudas, lo que debe cobrar o la disponibilidad de dinero en el momento o en un futuro próximo. En resumen, es una fotografía clara y sencilla de lo que un empresario tiene en la fecha en que se elabora.

El balance general debe de contener los siguientes datos:

### **ENCABEZADO**

1. Nombre de la empresa o nombre del propietario
2. Indicación de que se trata de un balance general o estado de situación financiera.
3. Fecha de formulación

### **CUERPO**

1. Nombre y valor detallado de cada una de las cuentas que forman el activo
2. Nombre y valor detallado de cada una de las cuentas que forman el pasivo
3. Importe del capital contable

## FIRMAS

1. Del contador que hizo y autorizó
2. Del propietario o responsable legal del negocio

<b>"COMERCIAL VALAREZO"</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINAL</b>		
<b>AL 31 DE MARZO DEL 2009</b>		
<b>ACTIVO</b>		<b>XXXXXX</b>
<b>CORRIENTE</b>		
Caja	XXXXXXX	
Bancos	XXXXXXX	
Cuentas por Cobrar	XXXXXXX	
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>XXXX</b>
EQUIPO DE OFICINA	XXXXXXX	
(-)DEP.ACUM.EQ.OFIC.	(XXXXXX)	
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>XXXXX</b>
<b>PASIVO</b>		<b>XXXXXX</b>
<b>CORRIENTE</b>		<b>XXXXX</b>
CUENTAS POR PAGAR	XXXXXX	
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>XXXXX</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	XXXXXX	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>XXXXXXXXXX</b>
Huaquillas,.....		
	_____	_____
	Contador	Gerente

## ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Se lo realiza para demostrar el movimiento que ha tenido el efectivo a través de sus diferentes conceptos en el transcurso del periodo contable. Este reporte es exigido por las Instituciones Financieras en las operaciones de crédito.

<b>COMERCIAL VALAREZO</b> <b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO-MÉTODO DIRECTO</b> <b>AL 31 DE MARZO DEL 2009</b>		
<b>Flujos de efectivo de las actividades operativas</b>		
Cobros a los clientes por las ventas		<b>XXXX</b>
Pagos a los proveedores por las compras	-XXXX	
Pagos de gastos de ventas y administración	-XXXX	
Pagos de gastos de intereses	-XXXX	
Pagos de 15% para trabajadores	-XXXX	
Pagos de 25% de impuesto a la renta	-XXXX	
<b>Efectivo generado en la actividad operativa</b>		<b>XXXXX</b>
<b>Flujos de Efectivo de las actividades de inversión</b>		
Compras de activos fijos	-XXXX	
Inversiones a largo plazo	-XXXX	
<b>Efectivo utilizado en las actividades de inversión</b>		<b>-XXXX</b>
<b>Flujos de Efectivo de las actividades de financiamiento</b>		
Pagos de Documentos por pagar a bancos	-XXXX	
Préstamos a largo plazo recibidos	XXXX	
Pagos de préstamos a largo plazo	-XXXX	
Aumento de capital social	XXXX	
Pagos de dividendos	-XXXX	
<b>Efectivo generado en las actividades de financiamiento</b>		<b>XXXX</b>
<b>Aumento del efectivo</b>	<b>XXXX</b>	
<b>Efectivo y equivalentes al inicio del año</b>	<b>XXXX</b>	
<b>Efectivo y equivalentes al final del año</b>	<b>XXXX</b>	
Propietario	Contador	

## **TRATAMIENTO DE LA CUENTA MERCADERÍAS**

### **Concepto**

“Las mercaderías, son bienes materiales que el empresario industrial o comerciante destina para la venta, con el afán de satisfacer las diversas necesidades de la sociedad y obtener una ganancia”<sup>15</sup>.

La denominación de mercaderías va a estar pendiente de los productos o bienes que se dedique a comerciar la Empresa; puesto que, lo que para una Empresa vendedora de computadoras es mercadería, para otra vendedora de medicinas estas mismas computadoras tomarán contablemente el nombre de Equipo de Computo.

### **Sistemas de Registro de la Cuenta Mercaderías**

Los sistemas de control de la cuenta mercaderías, amparados en las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno son:

-  Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico.
-  Sistema de Permanencia de Inventarios o Inventario Perpetuo.

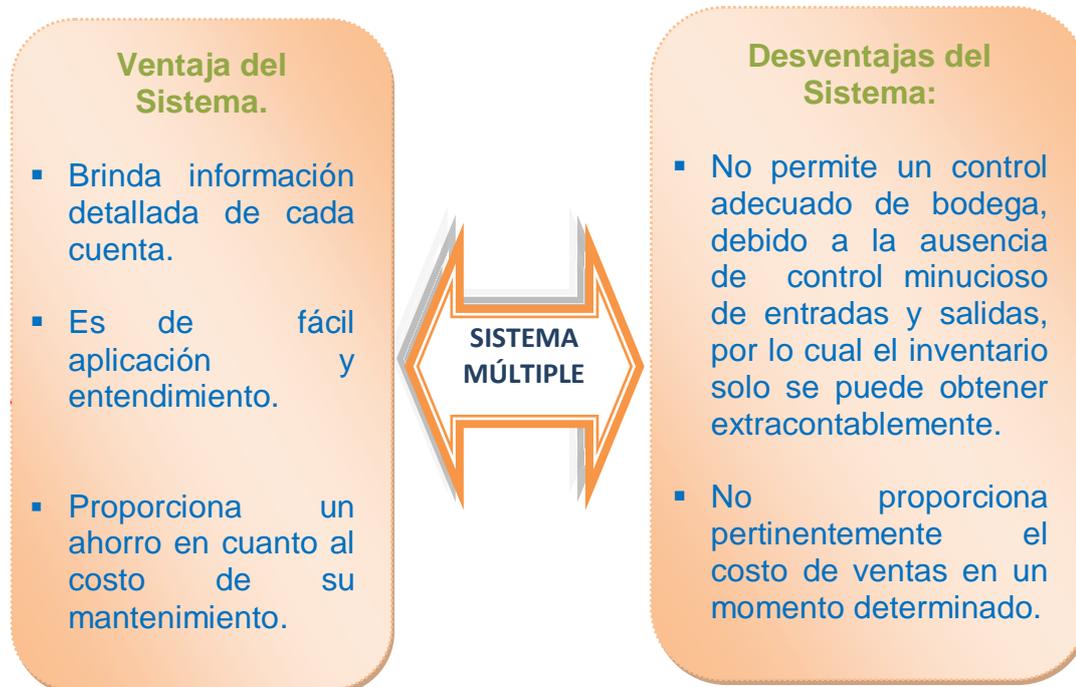
---

<sup>15</sup> SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. Décima Edición. Quito-Ecuador. 2005. Pág. 1

## SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE

Consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

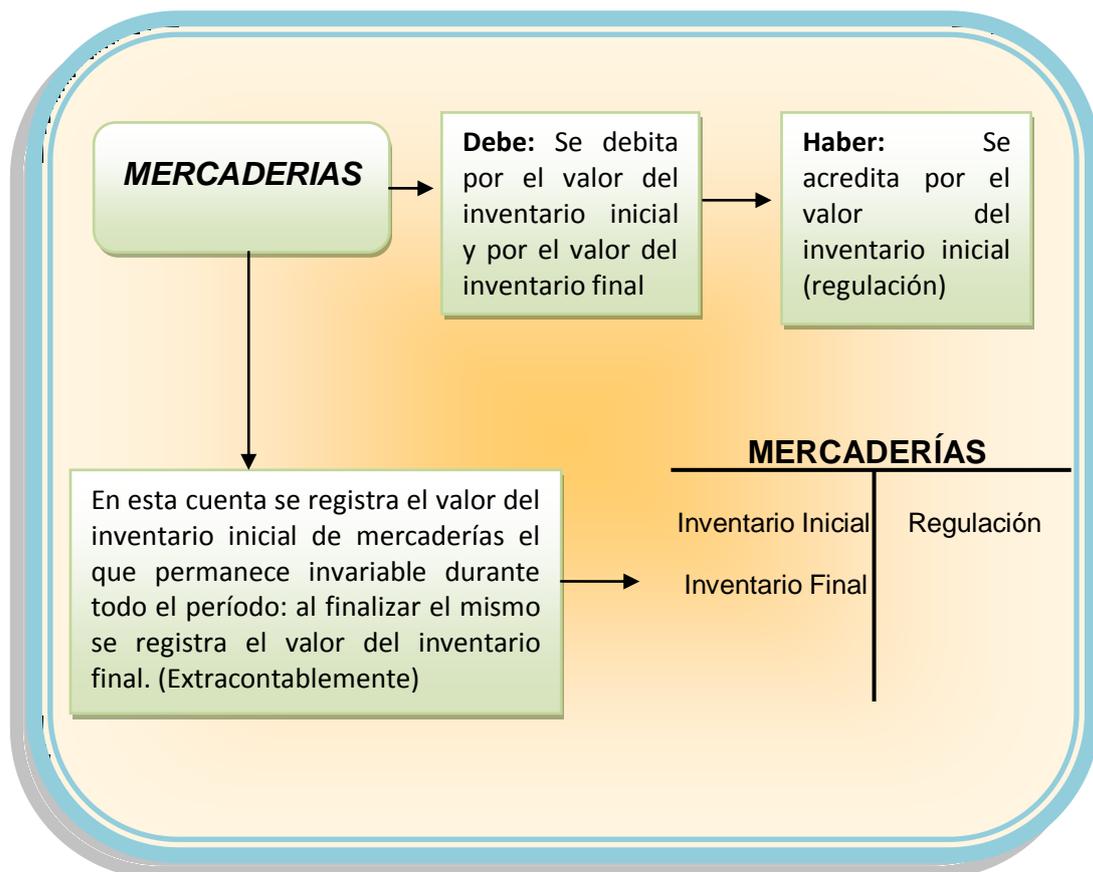
El inventario Final Extracontable se realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados para la venta.

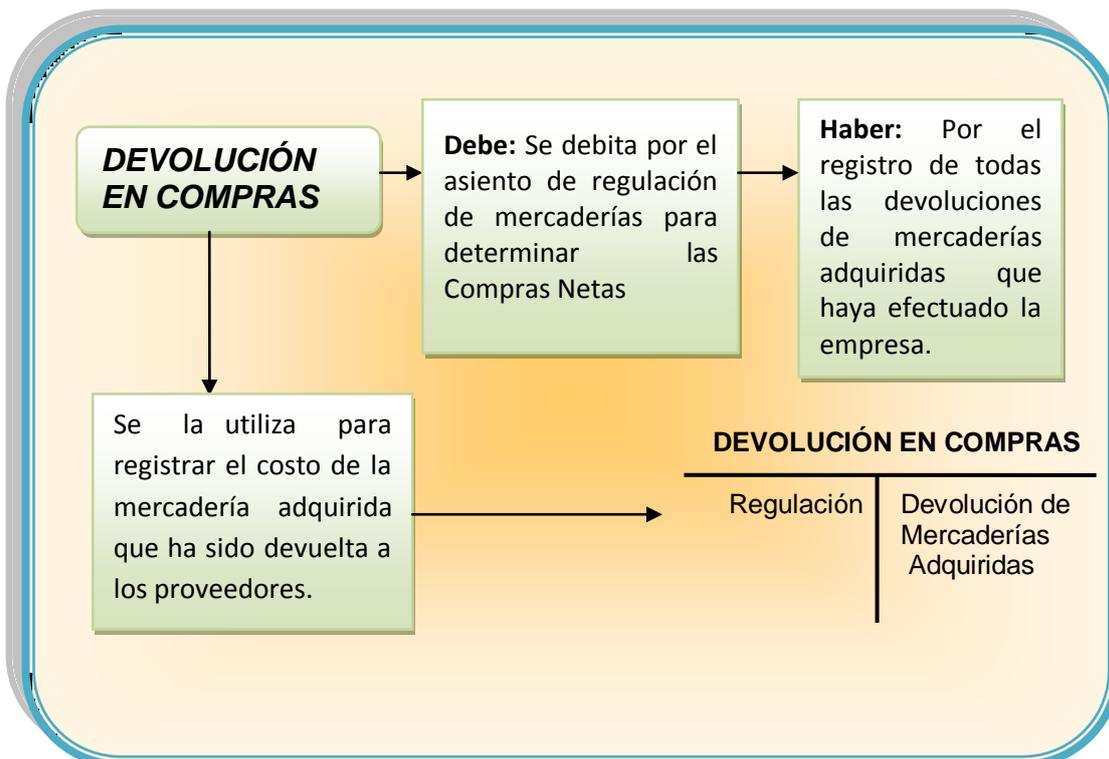
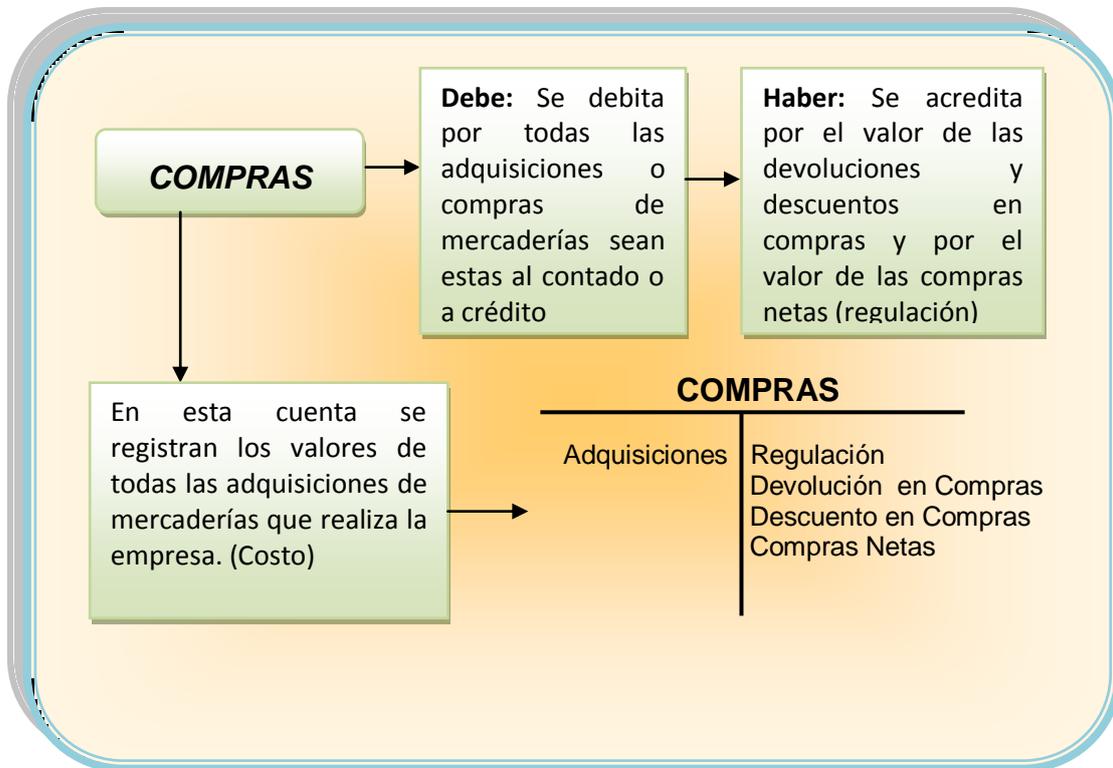


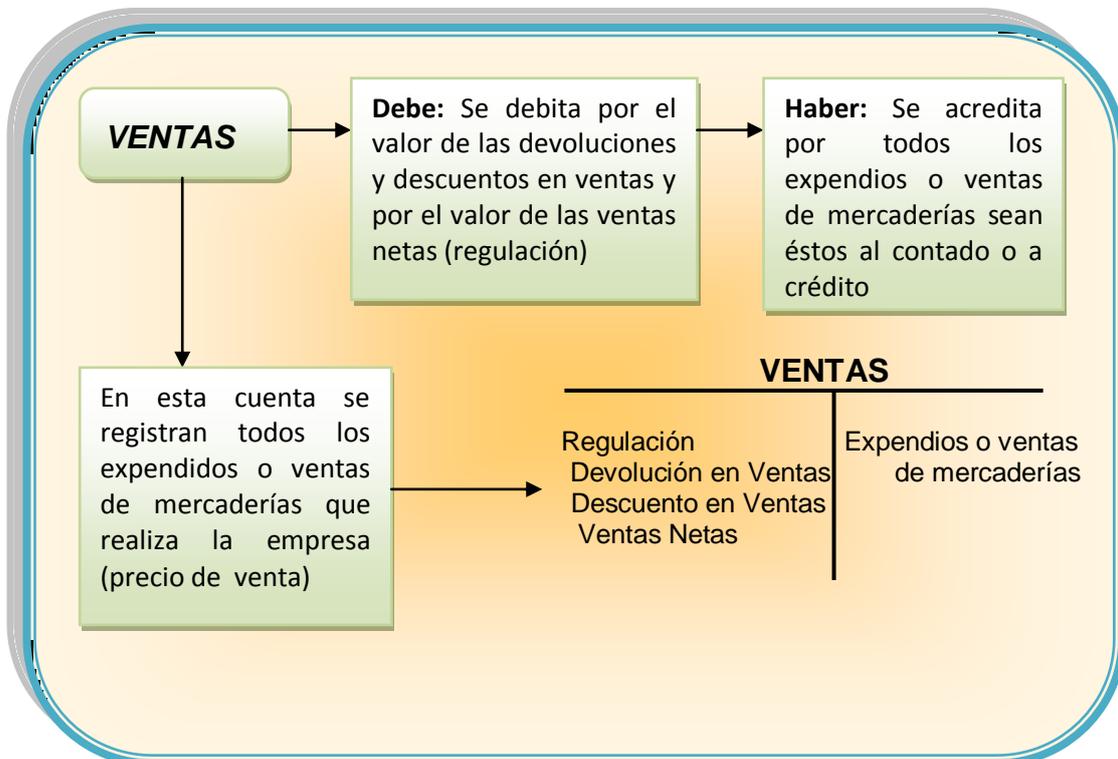
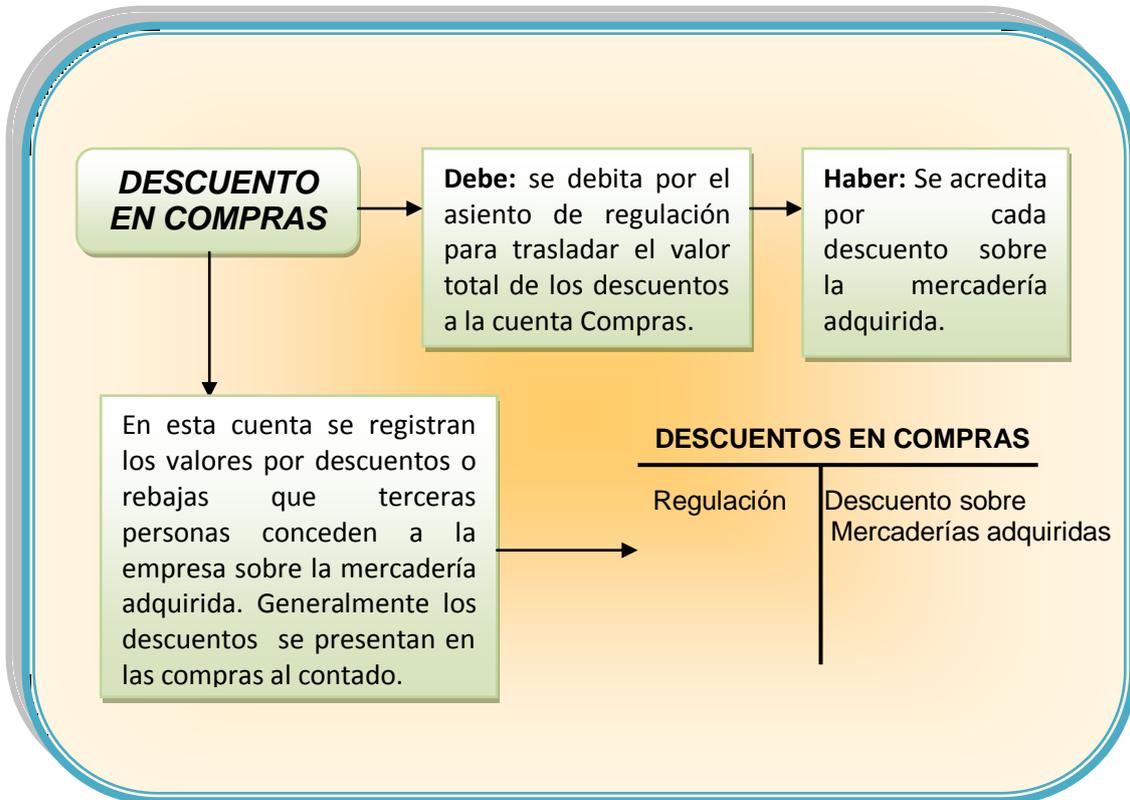
## Cuentas que intervienen

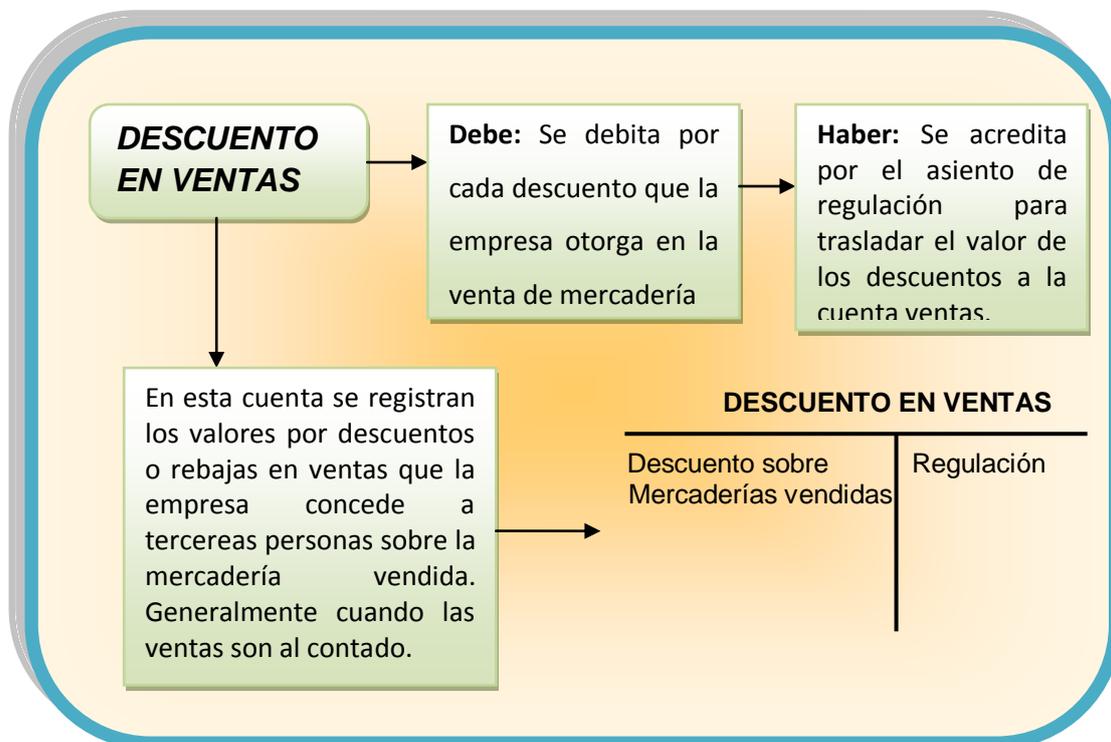
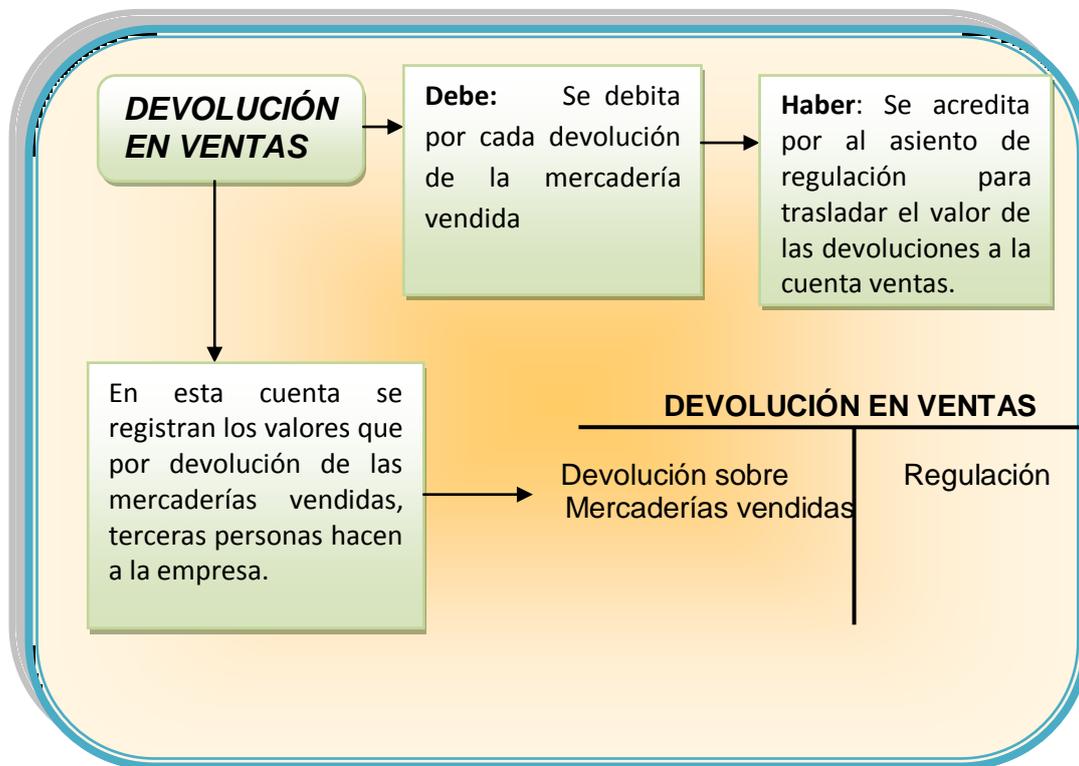
En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del período contable se realiza la Regulación o Ajuste correspondiente.

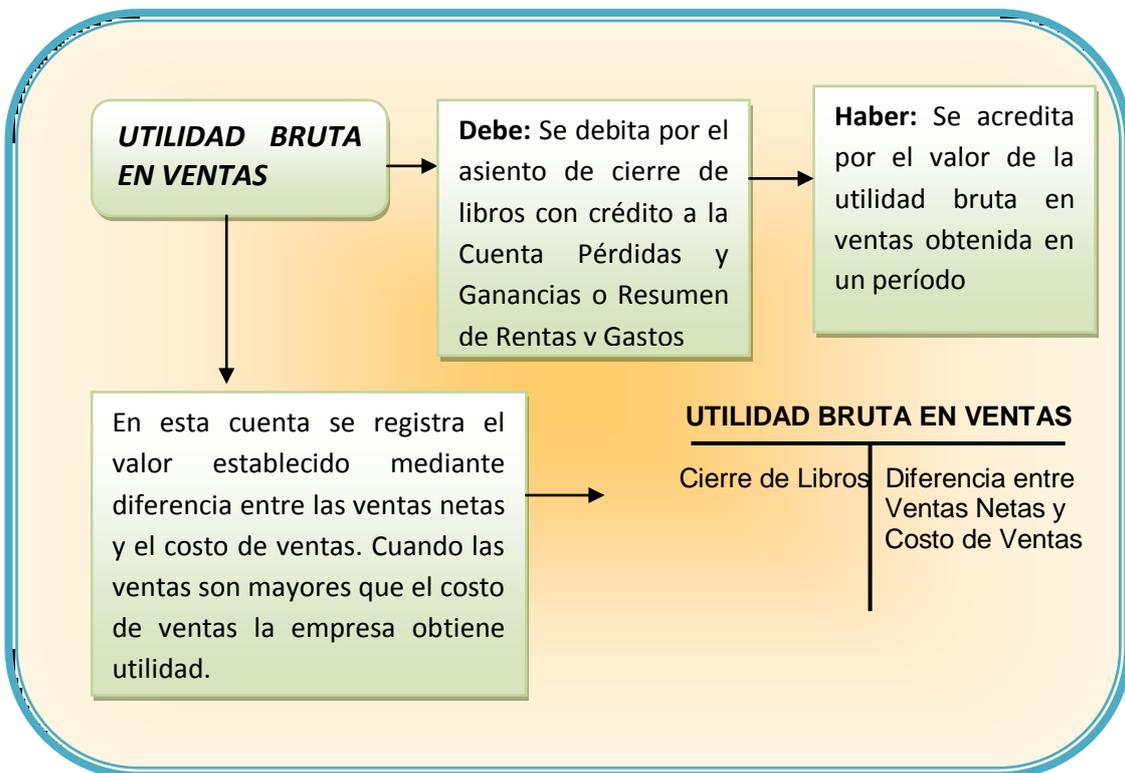
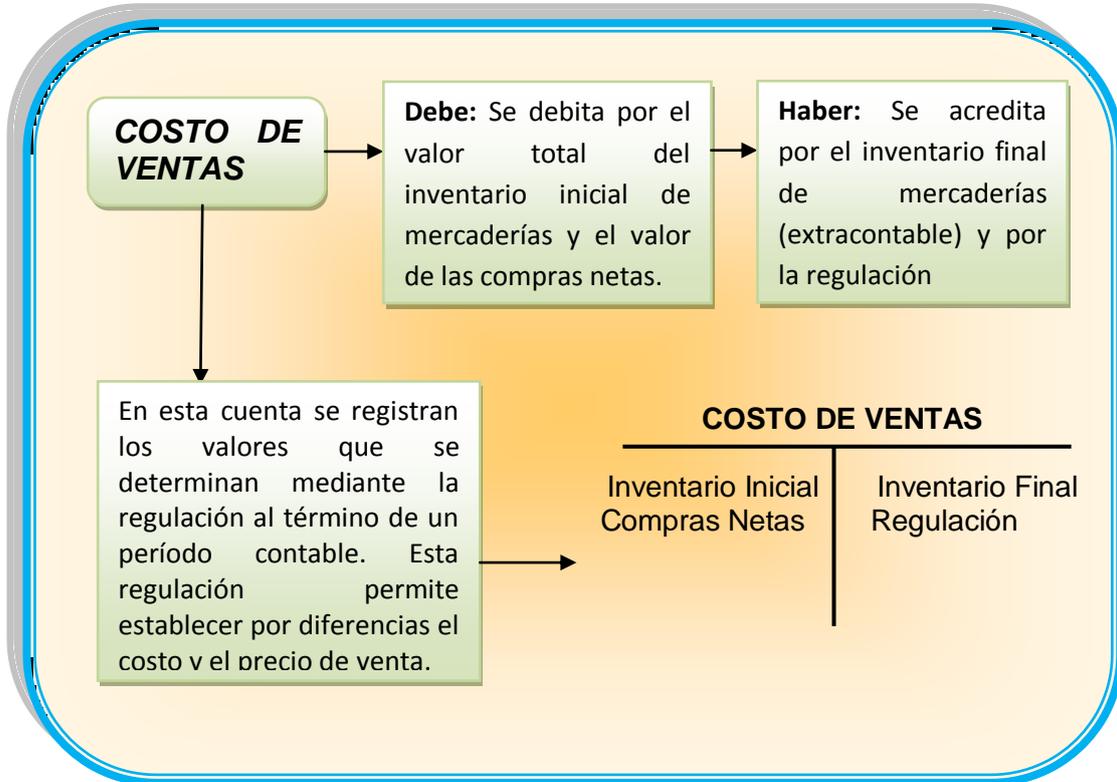
Mercaderías → Compras → Devolución en Compras → Descuento en Compras → Ventas → Devolución en Ventas → Descuento en Ventas → Costo de Ventas → Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas

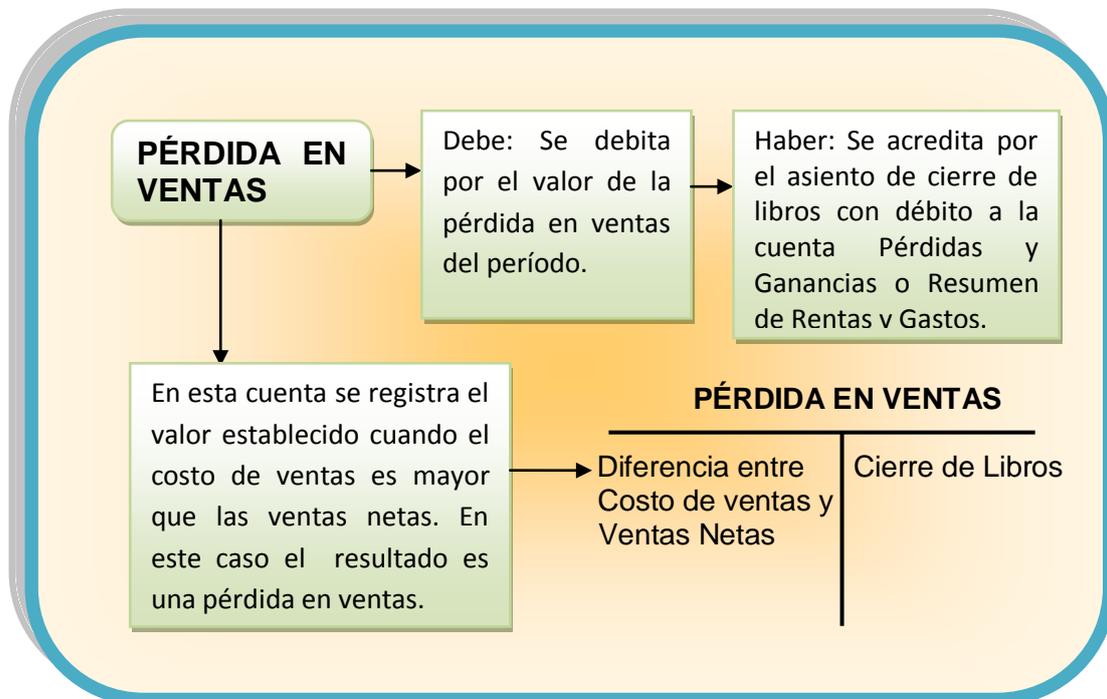












### Regulación de la Cuenta Mercaderías

Cuando se lleva la Contabilidad bajo el Sistema de cuenta Múltiple es importante que al final de cada ejercicio económico; y, con la finalidad de cerrar sus cuentas registrar el Inventario Final de mercaderías, establecer el Costo de Ventas y Utilidad Bruta en Ventas, hay que elaborar los asientos de regulación, los que tendrán un número secuencial en el diario, o se hará con letras para su fácil comprensión.

**Fórmulas para la Regulación de la cuenta de mercaderías, determinar el costo de ventas y utilidad bruta en ventas.**

**Compras Netas:** Se obtienen de las Compras Brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

$$CN = CB - Dv.C - Ds.C$$

Fecha.....

DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	xxxx	
DESCUENTO EN COMPRAS	xxxx	
COMPRAS		xxxx
V/para determinar las compras netas.		

**Ventas Netas:** Se obtienen de las Ventas Brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.

$$VN = VB - Ds. V - Dv. V$$

Fecha.....

VENTAS	xxxx	
DEVOLUCIÓN EN VENTAS		xxxx
DESCUENTOS EN VENTAS		xxxx
V/para determinar las ventas netas		

**Mercadería Disponible para la Venta:** Se determina de las Mercaderías Inventario inicial más las Compras Netas.

$$MDV = MII + CN$$

COSTO DE VENTAS	xxxx	
MERCADERÍAS (Inventario Inicial)		xxxx
COMPRAS (netas)		xxxx
V/ para determinar la mercadería disponible para la venta y el costo de venta		

**Registro Contable del Inventario Final:** La toma física del inventario extracontable arroja un valor determinado, el mismo que se registra mediante el siguiente asiento:

Fecha.....

MERCADERÍAS (Inventario Final)	xxxx	
COSTO DE VENTAS		xxxx
V/Para registrar el valor del Inventario Final y el Costo de Venta		

**Costo de Ventas:** Se obtiene de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas menos Mercaderías Inventario Final.

$$CV = MII + CN - MIF$$

Los dos asientos anteriores de regulación registran el valor del Costo de Ventas.

**Utilidad Bruta en Ventas:** Se obtienen cuando las Ventas Netas son mayores que el Costo de Ventas.

$$UBV = VN - CV$$

Fecha.....

VENTAS (Netas)	xxxx	
COSTO DE VENTAS		xxxx
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		xxxx
V/ para registrar la utilidad bruta en Ventas		

**Pérdida en Ventas:** Se determina cuando el Costo de Ventas es mayor que las Ventas Netas.

$$PV = CV - VN$$

Fecha.....

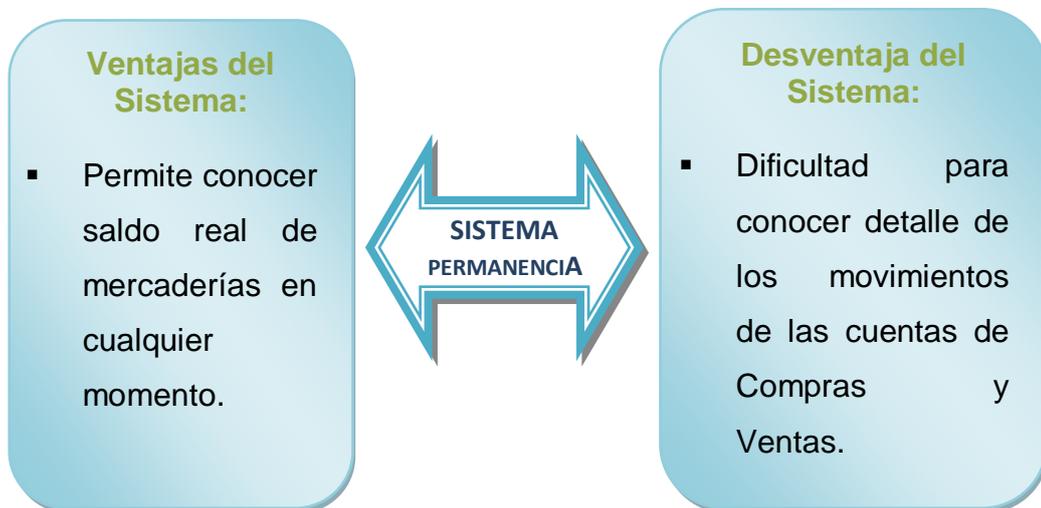
VENTAS	xxxx	
PERDIDA EN VENTAS	xxxx	
COSTO DE VENTAS		xxxx
V/para registrar la pérdida en ventas		

### Representación:

<b>VN</b>	= Ventas Netas
<b>VB</b>	= Ventas Brutas
<b>DESC en V</b>	= Descuentos en Ventas
<b>DEV en V</b>	= Devolución en Ventas
<b>CN</b>	= Compras Netas
<b>CB</b>	= Compras Brutas
<b>DESC.enC</b>	= Descuento en Compras
<b>DEV. en C</b>	= Devolución en Compras
<b>T. en C.</b>	= Transporte en Compras.
<b>CV</b>	= Costo de Ventas
<b>II</b>	= Inventario Inicial
<b>IF</b>	= Inventario Final
<b>Merc. Disp. Para la V.</b>	= Mercadería Disponible para la Venta
<b>UT.B. en V.</b>	= Utilidad Bruta en Ventas
<b>UT.Oper.</b>	= Utilidad Operacional
<b>Ing. No Oper.</b>	= Ingresos no operacionales
<b>Gast.No Oper</b>	= Gastos no Operacionales
<b>UT.Neta</b>	= Utilidad Neta
<b>I.R.</b>	= Impuestos a la Renta
<b>RES.</b>	= Reservas

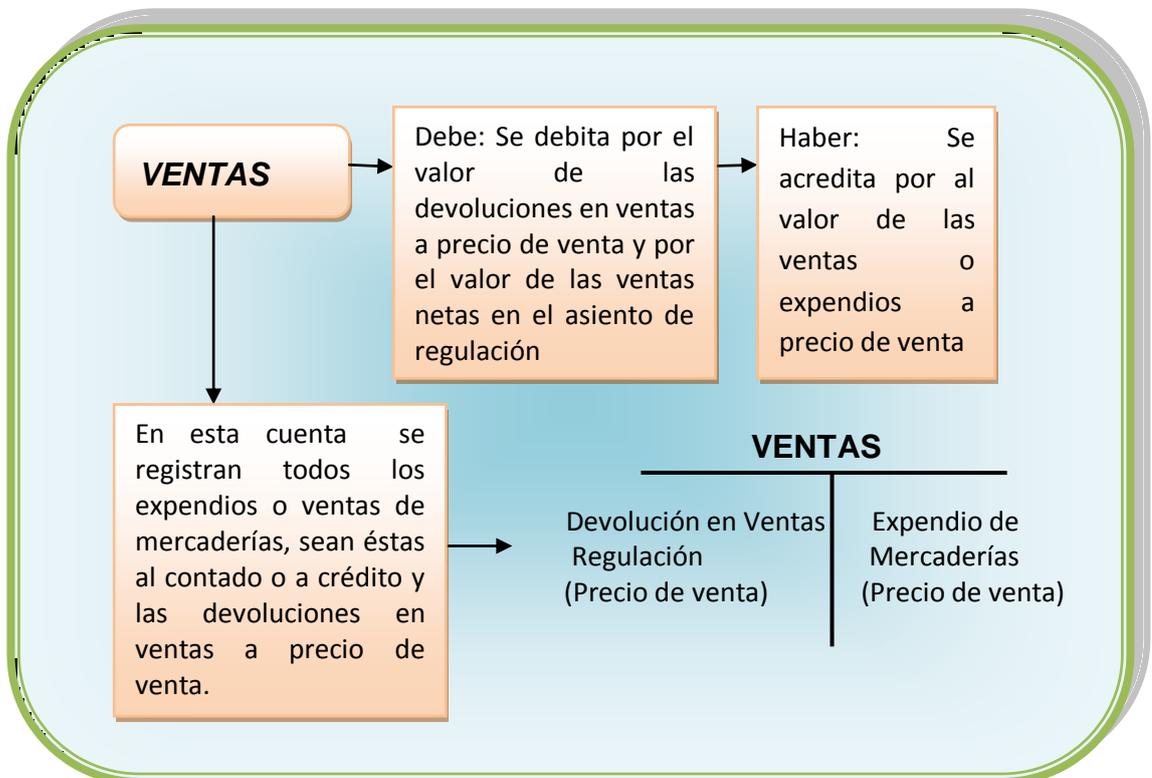
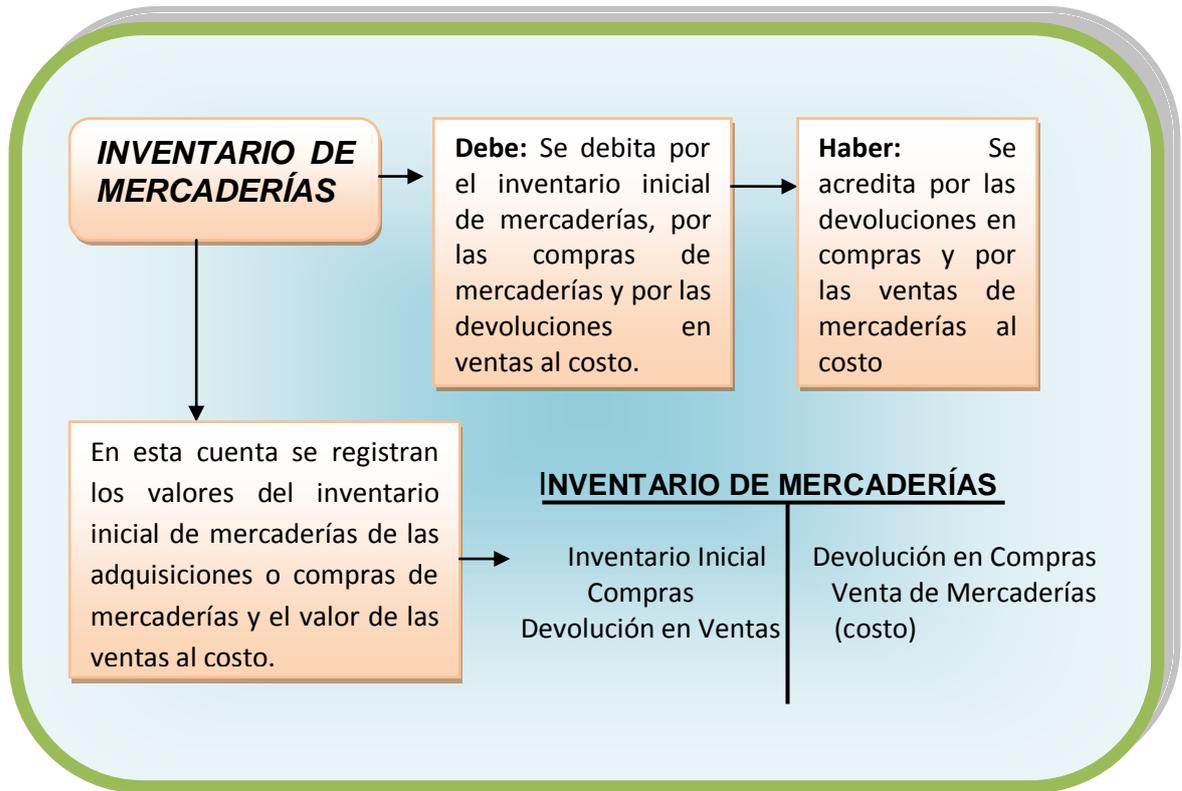
## SISTEMA DE PERMANENCIA DE INVENTARIOS

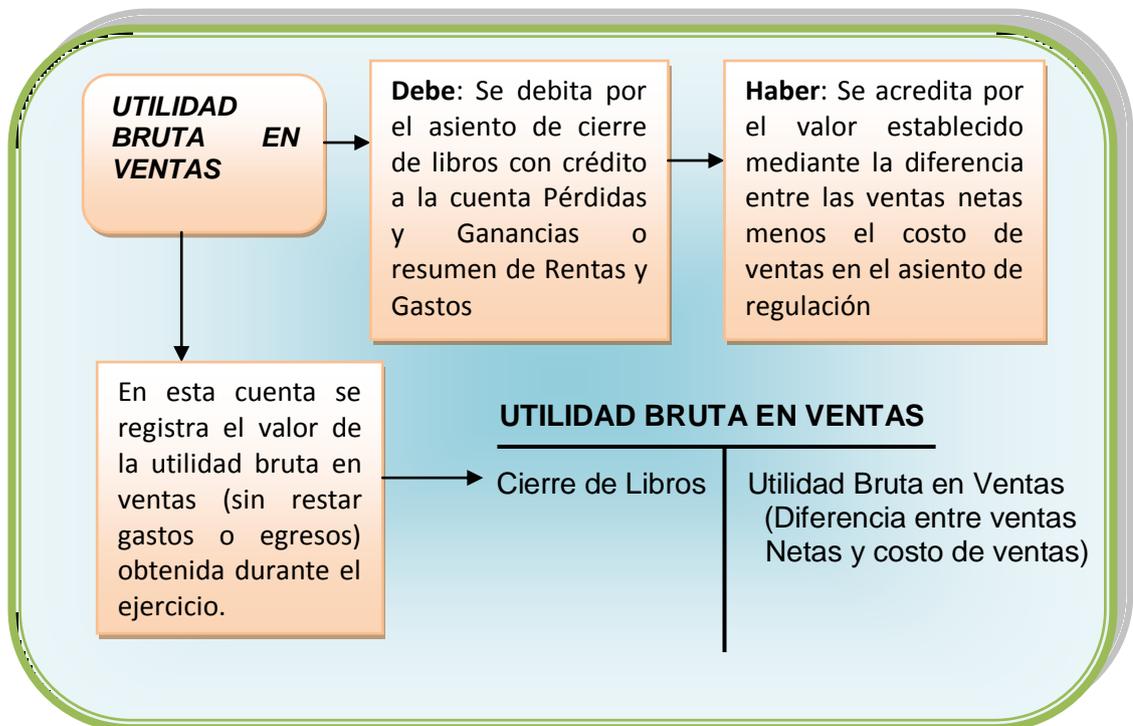
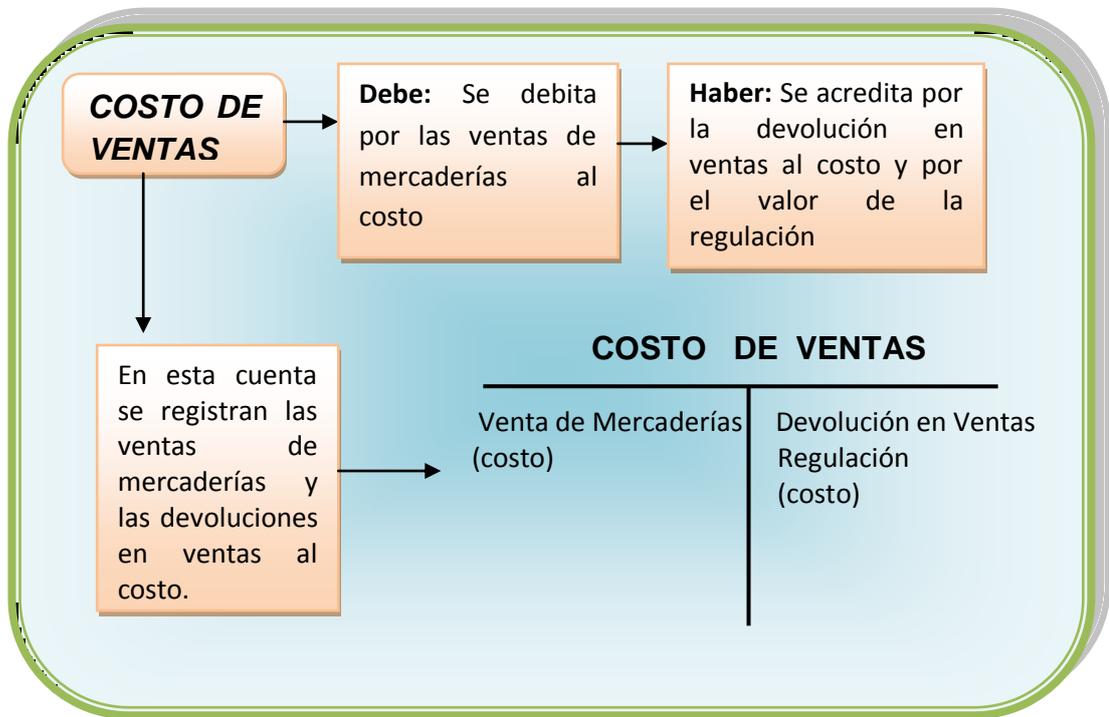
Este Sistema se caracteriza por llevar el control de la cuenta mercaderías de manera permanente o constante, mediante la utilización de la Tarjeta de Control o Kárdex.

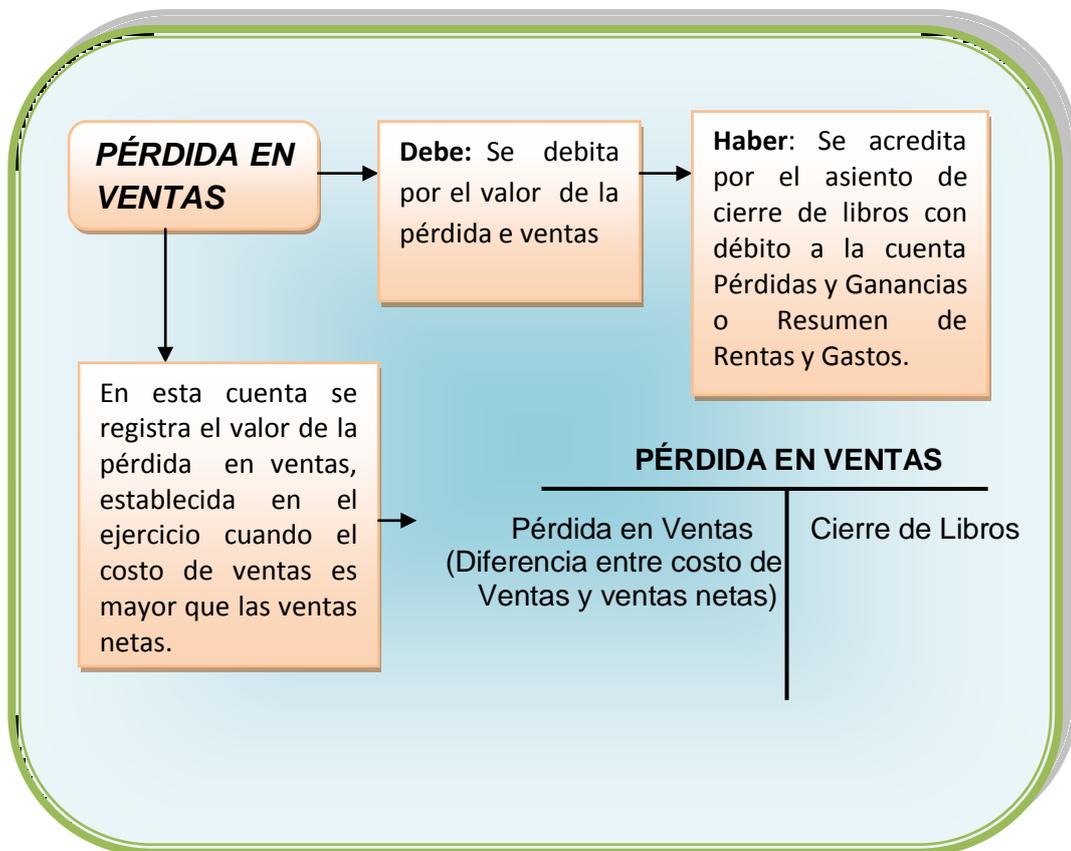


### Cuentas que intervienen:

Inventario de Mercaderías → Ventas → Costo de Ventas → Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas







### La Tarjeta Kárdex

Es una tarjeta de control de uso obligatorio en el Sistema de Permanencia de Inventarios. Para el uso de las tarjetas Kárdex, existen varios métodos que tienen como objetivo llevar el control permanente de las entradas y salidas de las mercaderías a su precio de costo.

**Método PEPS.-** Conocido como FIFO, (Primeras entradas, primeras salidas) se caracteriza porque asume que las mercaderías que primero fueron compradas, son primeros en ser vendidas; y, el saldo al final del

periodo estará representado por las últimas mercaderías compradas o bienes producidos.

**Método Promedio Ponderado.-** Se caracteriza porque para controlar las salidas de las mercaderías, lo hace mediante el cálculo promedio del costo de las mercaderías existentes y las últimas remesas ingresadas.

**Método UEPS.-** Conocido también como LIFO, se caracteriza por que asume, que últimas mercaderías adquiridas, serán las primeras en salir; y, el saldo al final del período está representado por el valor de costo de las primeras mercaderías adquiridas.

**Método Valor de la última Compra.-** Aparecido en la época elevada inflación, se caracteriza porque controla el costo de las salidas de mercaderías, en función de la actualización de los costos sobre la base del costo de la última adquisición efectuada.

## MODELO DE LA TARJETA KÁRDEX

Artículo	CÓDIGO
UNIDAD MEDIDA	MARCA
EXIST. MÍNIMA	EXIST. MAXIMA
OTRAS CARÁCTERÍSTICAS	
PROVEEDOR	

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P.U	V. Total	Cant.	P.U	V. Total	Cant.	P. Unit.	V. Total

### REMUNERACIONES ADICIONALES

De acuerdo a la Ley laboral se debe pagar adicionalmente el sueldo o salario ciertos valores y en fechas determinadas como:

**Décimo Tercer Sueldo o Bono Navideño.-** “Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

**Décimo Cuarto Sueldo o Bono Estudiantil.-** Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho.

Una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general, y;

Una remuneración básica mínima unificada de los trabajadores del servicio domestico, respectivamente, vigentes a la fecha de pago, que será pagada hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa, e Insular; y, hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazonía. Para el pago de esta bonificación se observará el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales.”<sup>16</sup>

**Fondos de Reserva.-** “Es el equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo de trabajo que se acumula luego de cumplido el primer año de servicio en una misma empresa”<sup>17</sup>.

Por un nuevo decreto los afiliados recibirán sus fondos de reserva de forma mensual. A partir del mensual de agosto, los empleadores cancelarán el 8,33 por ciento de la remuneración. “El pago se efectuará a través del rol de pagos. Ese dinero, según la normativa, deberá estar exento del Impuesto a la Renta y de los aportes al IESS.”<sup>18</sup>

**Aporte al IESS.-** Comprende el Aporte Patronal (11,15%), (y 0.5 IECE y 0.5 SECAP) y el aporte individual (9,35%) del sueldo pagado al

---

<sup>16</sup> [http://www.gnt.com.ec/remuneraciones\\_adicionales\\_enero.htm](http://www.gnt.com.ec/remuneraciones_adicionales_enero.htm)

<sup>17</sup> [www.iess.gov.ec](http://www.iess.gov.ec)

<sup>18</sup> [www.eltiempo.com](http://www.eltiempo.com)

trabajador, estos valores deben ser depositados mensualmente en el IESS.

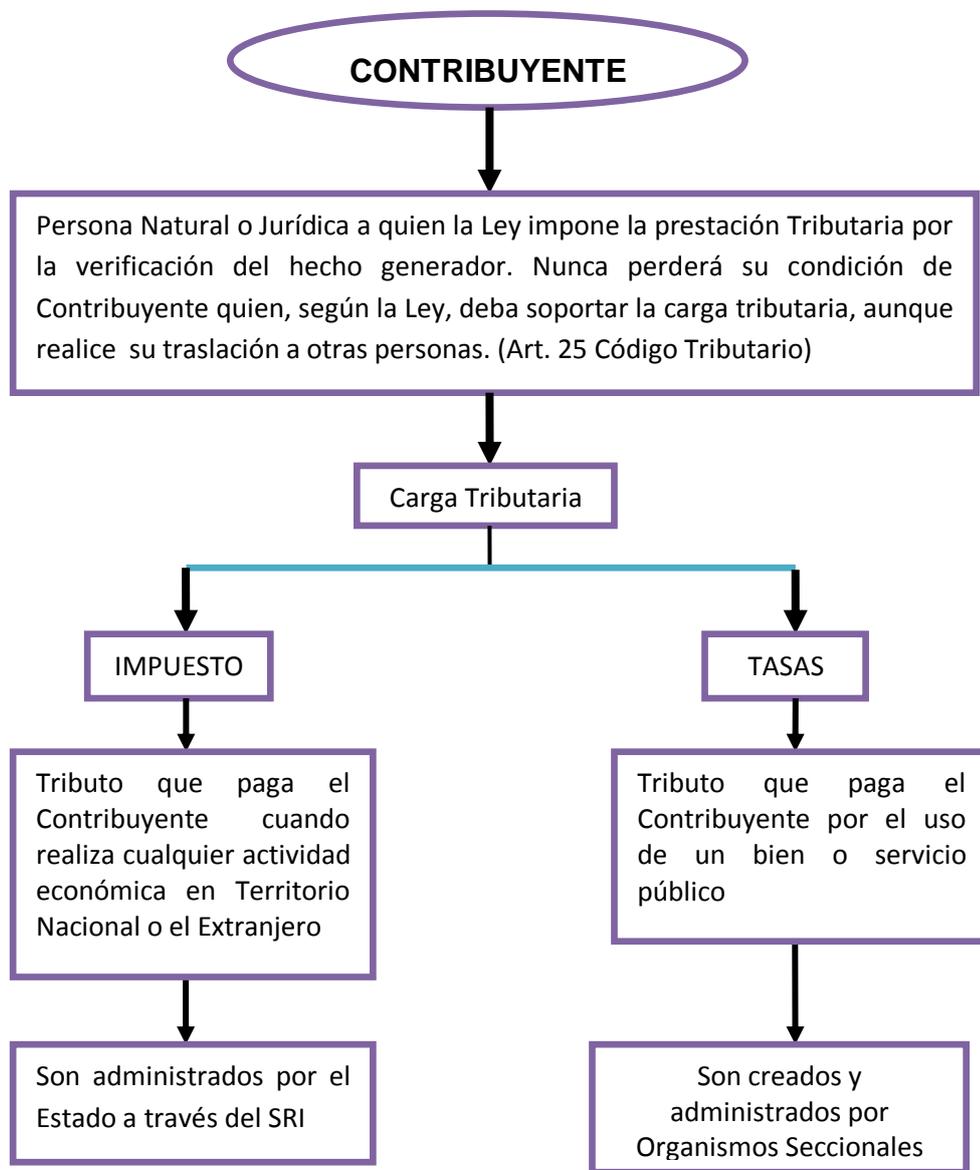
## **ASPECTOS TRIBUTARIOS**

### **Obligaciones de los comerciantes.**

Entre las muchas obligaciones que tienen los comerciantes, el código de comercio establece que los comerciantes están:

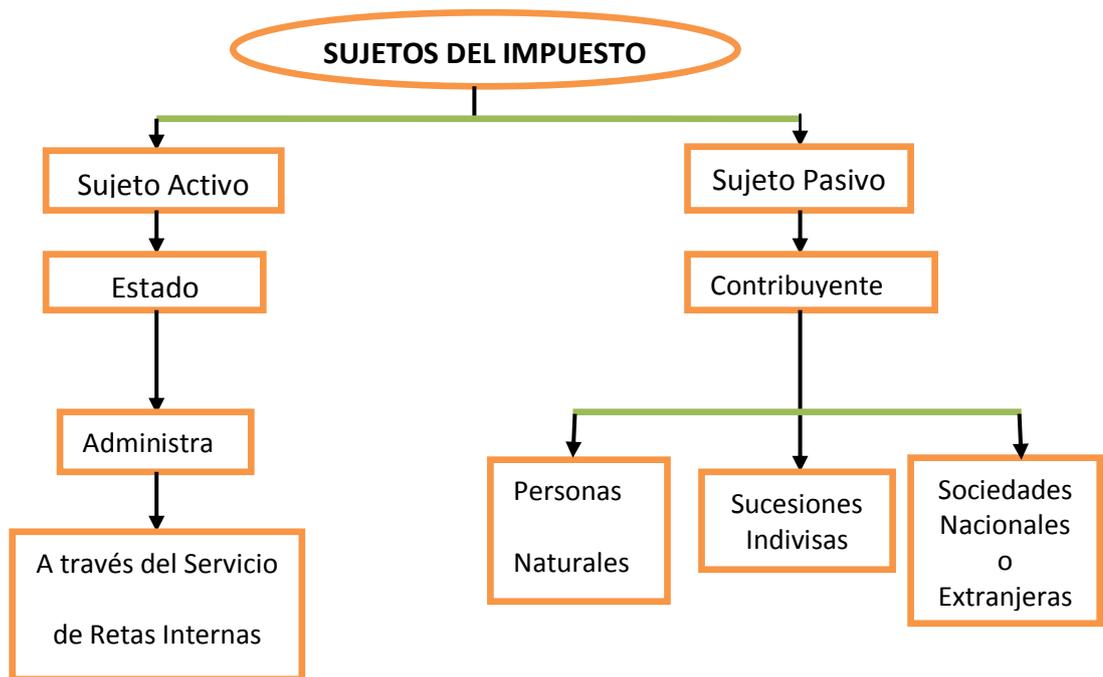
- \* Obligados a llevar contabilidad
- \* A inscribirse en el Registro mercantil
- \* A registrar los Libros de contabilidad o Libros de comercio
- \* Conservar los documentos y soportes relacionados con su actividad, etc.

Existen otro tipo de obligaciones como son las relacionadas con los impuestos, y con las obligaciones que les exigen las diferentes entidades de control del estado como las superintendencias, obligaciones que se irán desarrollando posteriormente.



**Fuente:** SECAP

**Elaborado:** Las Autoras



**Fuente:** SECAP

**Elaborado:** Las Autoras

### **Personas Naturales**

Son las personas físicas, nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas.

### **Obligadas a llevar Contabilidad**

Está obligado a llevar contabilidad cuando se cumpla cualquiera de las siguientes condiciones:

- Opere con un capital propio superior a los \$ 60.000
- Tenga ingresos brutos anuales de su actividad económica superiores a \$ 100.000
- Tenga costos y gastos anuales, de su actividad empresarial, superiores a \$ 80.000

### **Sociedades**

El término sociedad comprende todas las instituciones del sector público, a las personas jurídicas bajo control de las Superintendencias de Compañías y de Bancos, las organizaciones sin fines de lucro, los fideicomisos mercantiles, las sociedades de hecho y cualquier patrimonio independiente del de sus miembros.

### **REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES**

“El Registro Único de Contribuyentes (R.U.C.) es el sistema de identificación por el que se asigna un número a las personas naturales y sociedades que realizan actividades económicas, que generan obligaciones tributarias.”<sup>19</sup>

---

<sup>19</sup> [www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)

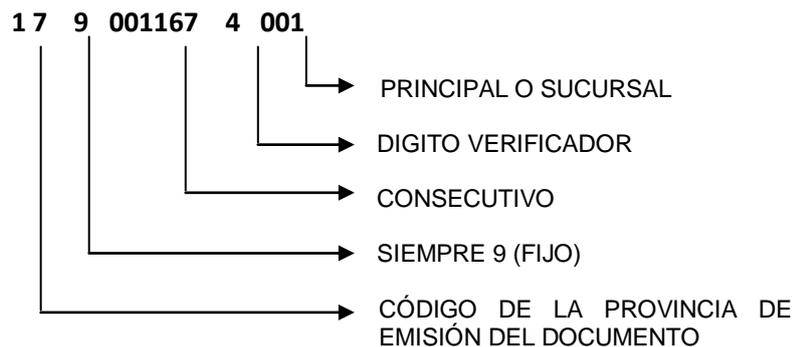
## Información que consta en el RUC

En el RUC se registra un conjunto de información referente al contribuyente, entre la que se destaca:

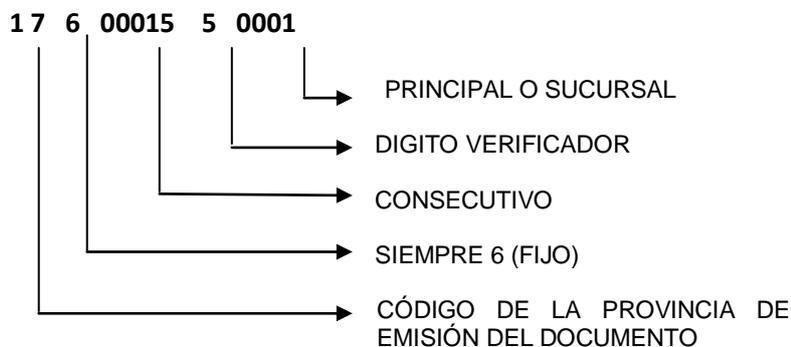
Su identificación, sus características fundamentales, la dirección y ubicación de los establecimientos donde realiza su actividad económica, la descripción de las actividades económicas que lleva a cabo y las obligaciones tributarias que se derivan de aquellas.

## ESTRUCTURA DEL R.U.C.

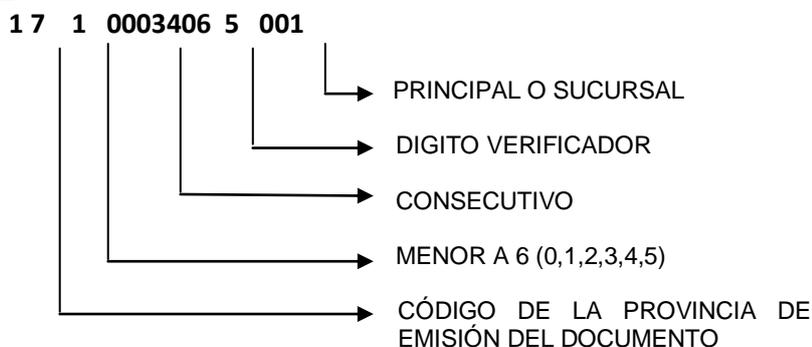
### R.U.C. JURIDICOS Y EXTRANJEROS SIN CEDULA



## R.U.C. PUBLICOS



## CÉDULA DE IDENTIDAD PERSONA NATURAL



## Los Impuestos

Son las contribuciones obligatorias establecidas en la Ley, que deben pagar las personas naturales y las sociedades que se encuentran en las condiciones previstas por la misma. Los impuestos son el precio de vivir en una sociedad avanzada.

Los impuestos sirven para financiar los servicios y obras de carácter general que debe proporcionar el Estado a la sociedad. Destacan los servicios de educación, salud, seguridad y justicia y en infraestructura, lo relativo a la vialidad y la infraestructura comunal.

## **Impuesto a la Renta**

Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o beneficios, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, y en general actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.

## **Plazo de Pago**

La declaración y pago del Impuesto a la Renta se debe realizar desde el primero de febrero del año siguiente, hasta las fechas que se detallan a continuación:

<b>Noveno Dígito</b>	<b>Personas Naturales</b>	<b>Sociedades</b>
<b>1</b>	10 de marzo	10 de abril
<b>2</b>	12 de marzo	12 de abril
<b>3</b>	14 de marzo	14 de abril
<b>4</b>	16 de marzo	16 de abril
<b>5</b>	18 de marzo	18 de abril
<b>6</b>	20 de marzo	20 de abril
<b>7</b>	22 de marzo	22 de abril
<b>8</b>	24 de marzo	24 de abril
<b>9</b>	26 de marzo	26 de abril
<b>0</b>	28 de marzo	28 de abril

Para liquidar el impuesto a la renta de las personas naturales y de las sucesiones indivisas, se aplicarán a la base imponible las tarifas contenidas en la siguiente tabla de ingresos:

#### Impuesto a la Renta 2009

Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Imp. Fracción Exenta
-	8,570	-	0%
8,570	10,910	-	5%
10,910	13,640	117	10%
13,640	16,370	390	12%
16,370	32,740	718	15%
32,740	49,110	3,173	20%
49,110	65,480	6,447	25%
65,480	87,300	10,540	30%
87,300	En adelante	17,086	35%

### Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta

“LA Retención del Impuesto a la Renta es la obligación que tiene el empleador o quien adquiere bienes o servicios de no entregar todo el valor convenido (que es el ingreso o la renta para quien recibe), sino que debe descontar por Impuesto a la Renta, los porcentajes que determinen las normas vigentes” .<sup>20</sup>

<sup>20</sup> <http://www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do;jsessionid=8E100377E1E5CEA4DA04C1CF5887579C?code=385>

Los porcentajes más utilizados por las empresas son los siguientes: el 1%, 2%, y el 8%.

---

**¿QUÉ PORCENTAJE DEBO RETENER DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA COMPRA DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS?**

---

**DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCIÓN CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE (Conforme el concepto y porcentaje a retener, verifique el código necesario para su declaración en el formulario 103)**

	<b>Porcentajes vigentes</b>
<b>340</b> Aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica	1%
<b>340</b> Compra de bienes muebles de naturaleza corporal excepto combustible	1%
<b>309</b> Pagos por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad	1%
<b>341</b> Por agua y Telecomunicaciones	2%
<b>303</b> Por honorarios, comisiones y demás pagos realizados a profesionales o personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra	8%

---

## **Impuesto al valor Agregado (I.V.A.)**

El Impuesto al Valor Agregado es un gravamen indirecto al consumo, que se aplica a todas las transacciones del proceso de producción y circulación de bienes y servicios, pudiendo cada etapa considerar lo abonado hasta ese momento como crédito de impuesto, es decir, que lo que se encuentra sujeto a imposición no es valor total sino el valor añadido por cada empresa que compone el ciclo de fabricación y de comercialización del bien o del servicio.

**Plazos para declarar y pagar el IVA:** Los sujetos pasivos gravados con tarifa 12% presentarán la declaración mensual y pagarán el IVA de acuerdo al noveno dígito del número del RUC, en las fechas que se indican a continuación:

<b>Noveno dígito del RUC</b>	<b>Fecha de Vencimiento</b>
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

## **Retención en la Fuente del IVA.**

La Retención del IVA es la obligación que tiene el comprador de bienes o servicios gravados, de no entregar el valor total de la compra, sino realizar una retención por concepto de IVA, en el porcentaje que determine la ley para luego depositar en las Arcas Fiscales el valor retenido a nombre del vendedor, para quien este valor constituye un anticipo en el pago de su impuesto.

## **Porcentajes de retención en la Fuente del IVA**

Sobre el 12% del IVA causado, se retendrá en la adquisición de bienes el 30% y en servicios el 70%. La retención será el 100% del 12% a los servicios prestados por profesionales con instrucción superior; en arrendamiento de inmuebles a personas naturales y en adquisiciones con liquidaciones de compra.

## RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

<b>AGENTE DE RETENCIÓN (Comprador; el que realiza el pago)</b>	<b>RETENIDO: El que vende o transfiere bienes, o presta servicios.</b>							
	SOCIEDADES DEL SECTOR PÚBLICO (QUE PERCIBAN INGRESOS GRAVADOS CON IMPUESTO A LA RENTA)	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	PERSONAS NATURALES			
					NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD			
					EMITE FACTURA O NOTA DE VENTA	SE EMITE LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (INCLUYE PAGOS POR ARRENDAMIENTO AL EXTERIOR)	PROFESIONALES	POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIOS
SOCIEDADES DEL SECTOR PÚBLICO (QUE PERCIBAN INGRESOS GRAVADOS CON IMPUESTO A LA RENTA)	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
CONTRIBUYENTES ESPECIALES	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
SOCIEDAD Y PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- -SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	-----
COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y REASEGUROS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
EXPORTADORES (UNICAMENTE EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE SE EXPORTEN, O EN LA COMPRA DE BIENES O SERVICIOS PARA LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DEL BIEN EXPORTADO)	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	-----

**Fuente:** [www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)

**Elaborado:** Las Autoras

## **Retención en la fuente**

La Retención en la fuente es un mecanismo que busca recaudar un determinado impuesto de forma anticipada. De esta forma cada vez que ocurra un hecho generador de un impuesto, se hace la respectiva retención. Así, el estado no debe esperar a que transcurra el periodo de un impuesto para poderlo recaudar, sino que mediante la retención en la fuente, este recaudo se hace mensualmente, que es el periodo con que se debe declarar y pagar las retenciones que se hayan practicado.

Esta se divide también en

- Retención en la Fuente del IVA
- Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta

## **CRÉDITO TRIBUTARIO**

“El impuesto retenido constituye crédito tributario para el contribuyente cuyo ingreso hubiere sido objeto de retención, quien podrá compensarlo del total del impuesto causado en su declaración anual.

Si las retenciones fueren mayores que el impuesto causado, el contribuyente hará el correspondiente reclamo de pago indebido, el que

será resuelto por el Servicio de Rentas Internas en el plazo previsto legalmente para la emisión de resoluciones en reclamos de los contribuyentes.”<sup>21</sup>

## **FORMULARIOS**

Todo contribuyente debe presentar la declaración de sus obligaciones tributarias en los formularios determinados por el SRI.

Formulario 101	Impuesto a la Renta de Sociedades
Formulario 102	Impuesto a la Renta de Personas Naturales y Sucesiones Indivisas
Formulario 103	Retenciones del Impuesto a la Renta
Formulario 104	Impuesto al Valor Agregado (IVA)
Formulario 105	Impuesto a los Consumos Especiales (ICE)
Formulario 106	Anticipo de Impuesto a la Renta

---

<sup>21</sup> BRAVO, Valdivieso. Mercedes. Contabilidad General. Octava Edición. Quito-Ecuador. 2008. Pág.5

## RAZONES O INDICADORES FINANCIEROS

Los Indicadores (índices) financieros constituyen la forma más común del análisis financiero.

**Razón.-** Es el resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades; estas dos cantidades son dos cuentas diferentes del balance general y/o el estado de pérdidas y ganancias.

El análisis señala los puntos fuertes y débiles de una empresa, además indica probabilidad y preferencias.

Entre los indicadores que utilizaremos serán los siguientes:

### **Índice de Solvencia o Razón Corriente.**

Se denomina también relación corriente, mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas también a corto plazo.

**Fórmula:**

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

## Índice de Liquidez Inmediata o Prueba Ácida

“Este índice constituye una medida más rígida de la habilidad del empresario para atender el pago de sus obligaciones ordinarias, por cuanto no considera el efectivo que pudiera provenir de la venta de los inventarios, que son de las partidas menos líquidas.”<sup>22</sup>

**Fórmula:**

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

## Capital de Trabajo

Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones o deudas a corto plazo.

**Fórmula:**

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

---

<sup>22</sup> Universidad Nacional de Loja. Costos, Control de Gestión en la Empresa Industrial y/o Análisis Financiero. Loja-Ecuador.2008. Pág. 22

## Índice de Rentabilidad

Se denomina rentabilidad a la relación entre la Utilidad y alguna variable Ventas, Capital, Activos, etc. La que permite conocer en forma aproximada si la gestión realizada es aceptada en términos de rendimiento financiero.

En condiciones normales, la empresa debe alcanzar una utilidad mayor al promedio de rendimiento de las inversiones en el mercado financiero y de valores (ahorros, bonos, cédulas, pagarés, etc.)

### Rentabilidad Sobre Ventas

Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad, esto depende del tipo de negocio o actividad de la empresa.

#### Fórmula:

$$\text{Margen Neto de Utilidades} = \frac{\text{Utilidades Netas}}{\text{Ventas}}$$

## **CONTEXTO INSTITUCIONAL.**

En el cantón Huaquillas en el año de 1960 el señor Edilberto Oswaldo Valarezo Lizama y su esposa la señora Noemí Lucía Munive de Valarezo decidieron crear una empresa denominado “Comercial Valarezo” con R.U.C 0700164262001, ubicada en La calle Avenida La República 135 entre Arenillas y Portovelo, teléfono 2996-047.

Su objetivo principal es obtener utilidades mediante la compra – venta de variedad de artículos de ferretería y productos eléctricos, siendo una empresa de carácter comercial que desde su inicio ha venido brindando a la colectividad Huaquillense productos de calidad, a bajos precios, cooperando a la creación de fuentes de trabajo.

Para llevar a cabo este objetivo se inició con un capital propio de 500 sucres, sin embargo en la actualidad cuenta con un capital aproximado de \$ 100,000.00 dólares que se encuentra invertido en bienes muebles, mercadería, etc.

## **Misión**

La misión que persigue Comercial Valarezo, es brindar una alternativa en la adquisición de productos de ferretería que sirvan a la comunidad por diferentes trabajos que se realizan en la vida cotidiana.

## **Visión**

Una de sus grandes aspiraciones es conformar una sucursal, la cual permitirá obtener mayores ingresos y a su vez permitir dar fuentes de trabajo.

La actividad empresarial de Comercial Valarezo se basa en un marco legal dirigido por leyes y reglamentos establecidos por el Estado, los cuales permiten lograr un mejor control y hacer cada vez más práctico y confiable el crecimiento de la empresa para el efecto de la declaración de impuestos y conocer el movimiento monetario de una empresa, llevar un registro de ingresos y gastos a medida del crecimiento del capital según la Ley de Régimen de Tributario Interno. Actualmente supera la base requerida para hacer obligado a llevar contabilidad, pero por desconocimiento del propietario no se cumple esta disposición.

## **BASE LEGAL**

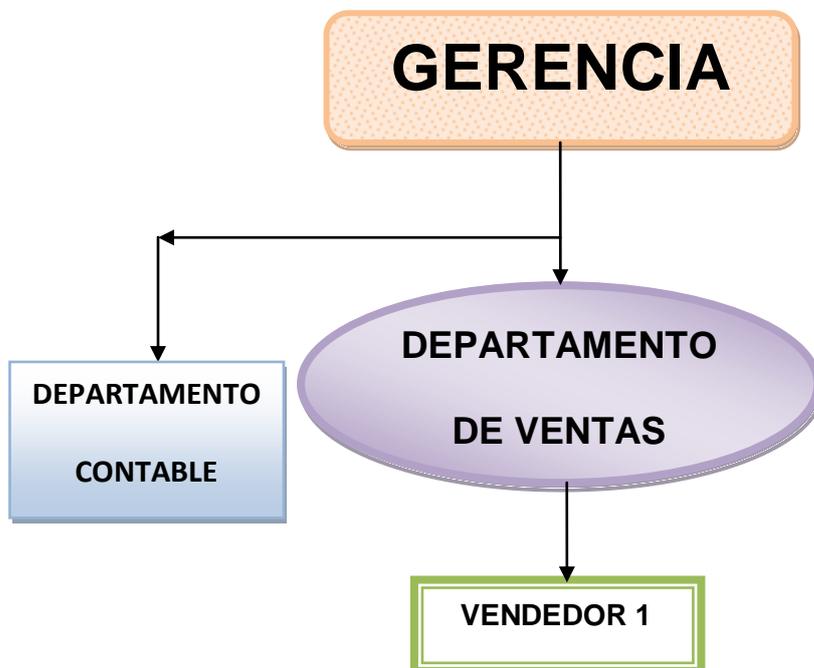
El Comercial Valarezo se rige con las siguientes leyes:

- ▶ Ley de Régimen de Tributario Interno.
- ▶ Código de Trabajo
- ▶ Normas y Disposiciones internas de la empresa.
- ▶ Código Tributario
- ▶ Ordenanzas de la Cámara de Comercio

## **ESTRUCTURA ORGANIZATIVA**

Comercial Valarezo no cuenta con un modelo de organización, es por eso que planeamos una estructura organizativa, como el organigrama institucional que muestra las líneas de autoridad y responsabilidad dando una visión que consta el nivel operativo, el organigrama funcional, así como el manual de funciones, donde se establece los puestos de trabajo, deberes y requisitos para cada función.

## ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



**Fuente:** Comercial Valarezo  
**Elaborado:** Las Autoras

# MATERIALES Y MÉTODOS

## **4. MATERIALES Y METODOS.**

### **4.1 MATERIALES**

#### **➡ Material Bibliográfico:**

- ~ Libros
- ~ Revistas
- ~ Folletos

#### **➡ Material de Oficina:**

- ~ Computadora
- ~ Calculadora
- ~ Hojas Papel Bond
- ~ Impresora
- ~ Lápices
- ~ Lapiceros
- ~ Flash memory
- ~ Carpetas
- ~ Cartuchos LERMAX 1200

## 4.2 MÉTODOS

**Científico:** Se utilizó para observar la situación contable y financiera del comercial, lográndose el cumplimiento de los objetivos planteados que nos ayudaron a formular las conclusiones y recomendaciones.

**Deductivo:** Este método nos permitió conocer los diferentes conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales de contabilidad, de los cuales se extrajeron las conclusiones que aplicamos para el manejo contable de las operaciones de la empresa.

**Inductivo:** Se utilizó este método para analizar e interpretar cada una de las operaciones que realizó diariamente el comercial, para conocer si se cumplió el proceso contable en base a la aplicación de las normas y principios establecidos.

**Analítico:** Este método se aplicó al momento de analizar detalladamente la documentación de respaldo, la cual nos permitió iniciar el proceso contable.

**Sintético:** Se utilizó este método al momento de ordenar la documentación de soporte para proceder al inicio de las operaciones,

desde el inventario inicial hasta la realización de los diferentes estados financieros.

### **4.3 TÉCNICAS**

**Observación:** Esta técnica nos permitió conocer y verificar algunos hechos de carácter contable del comercial, para establecer sus características y su estructura global.

**Entrevista:** Se aplicó una entrevista al propietario del comercial con la finalidad de obtener información sobre el desenvolvimiento económico-contable del mismo.

**Revisión Bibliográfica:** Esta técnica nos permitió realizar el contexto teórico de nuestra tesis, basándonos a través de libros folletos.

#### **4.4 PROCEDIMIENTOS**

El presente trabajo se inició con la recopilación de información bibliográfica para la revisión de literatura, lo cual consultamos en diferentes libros, folletos, revistas, páginas de internet etc.

Continuando el proceso, se realizó la práctica del proceso contable, donde se comenzó con el inventario inicial, elaboración del libro diario, libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo hasta la elaboración de los Estados Financiero e Indicadores Financieros. Concluido el proceso contable se procedió a realizar las respectivas conclusiones y recomendaciones

# RESULTADOS

**COMERCIAL VALAREZO**  
**PLAN DE CUENTAS**

<b><u>CODIGO</u></b>	<b><u>CUENTAS</u></b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1</b>	<b>CORRIENTE</b>
1.1.1	Caja
1.1.2	Bancos
1.1.3	Cuentas por Cobrar
1.1.4	(-) Provisión de Cuentas Incobrables
1.1.5	Inventario de Mercaderías
1.1.5.1	Inventario de mercaderías tarifa 12%
1.1.5.2	Inventario de mercaderías tarifa 0%
1.1.6	Suministros de Oficina
1.1.7	Útiles de Aseo
1.1.8	Bienes de Uso Corriente
1.1.9	IVA Pagado
1.1.10	Publicidad Prepagada
1.1.11	Anticipo de Retención
1.1.12	Herramientas Menores
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>
1.2.1	Edificios
1.2.2	(-) Depreciación Acumulada de Edificios
1.2.3	Muebles y Enseres
1.2.4	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
1.2.5	Equipo de Cómputo
1.2.6	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo

<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
2.1.1	Cuentas por Pagar
2.1.2	Obligaciones al IESS por Pagar
2.1.2.1	Aporte Personal IESS por Pagar
2.1.2.2	Aporte Patronal IESS por Pagar
2.1.2.3	ICE y SECAP
2.1.3	Sueldos y Salarios
2.1.4	Beneficios Sociales
2.1.4.1	Décimo Tercer Sueldo
2.1.4.2	Décimo Cuarto Sueldo
2.1.4.3	Vacaciones
2.1.4.4	Fondo de Reserva por Pagar
2.1.5	IVA Cobrado
2.1.6	Retención en la Fuente del 1%
2.1.7	Retención en la Fuente del 2%
2.1.8	Retención en la Fuente del 8%
2.1.9	Retención del IVA 30%
2.1.10	Retención del IVA 70%
2.1.11	Retención del IVA 100%
2.1.12	Impuesto a la Renta por Pagar
2.1.13	IVA por Pagar
2.1.14	15% Participación a Trabajadores
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
3.1	Capital
3.2	Resultados
3.2.1	Utilidad del Ejercicio
3.2.2	Utilidad Líquida del Ejercicio
3.2.3	Resumen Pérdidas y Ganancias.

<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
4.1.1	Venta de Mercaderías
4.1.1.1	Ventas tarifa 0%
4.1.1.2	Ventas tarifa 12%
4.1.2	Costo de Ventas
4.1.3	Utilidad Bruta en Ventas
<b>4.2</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>
4.2.1	Comisiones Ganadas
<b>5.</b>	<b>COSTOS</b>
<b>5.1</b>	<b>OPERACIONALES</b>
5.1.1	Compras de mercaderías
5.1.1.1	Compras de mercaderías con IVA 12%
5.1.1.2	Compras de mercaderías con IVA 0%
5.1.2	(-)Devolución en compras
5.1.3	(-)Descuento en compras
5.1.4	Transporte en Compras
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>
<b>6.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
<b>6.1.1</b>	Gasto Sueldos y Salarios
6.1.2	Gasto Beneficios Sociales
6.1.2.1	Décimo Cuarto Sueldo
6.1.2.2	Décimo Tercer Sueldo
6.1.2.3	Vacaciones
6.1.2.4	Aporte Patronal
6.1.2.5	IECE y SECAP
6.1.2.6	Fondos de Reserva
6.1.3	Servicios Básicos

6.1.3.1	Luz Eléctrica
6.1.3.2	Agua Potable
6.1.3.3	Teléfono
6.1.4	Suministros y Materiales de Oficina
6.1.5	Publicidad
6.1.6	Depreciación de Edificios
6.1.7	Depreciación Muebles y Enseres
6.1.8	Depreciación Equipo de Cómputo
<b>6.2</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>
6.2.1	Servicios Bancarios

**MANUAL DE CUENTAS QUE INTERVIENEN EN UNA EMPRESA  
COMERCIAL VALAREZO.**

ACTIVO	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	NATURALEZA DEL SALDO
CAJA	Controla el movimiento del dinero: recaudado y entregado	Por los valores que: recibe, ingresa o entra a dicha cuenta; valores que aumentan el saldo	Por los valores que: entrega, egresa o sale de dicha Cta.; valores que disminuyen el saldo	DEUDOR
BANCOS	Controla los depósitos, retiros mediante cheques girados, papeletas de retiro, notas de crédito y notas de debito	Por los valores depositados en una Cta. Cte. o de ahorros, así como por las notas de crédito, valores que aumentan el saldo	Por los valores pagados mediante cheques por los bancos; así como por las notas de debito, valores que disminuyen el saldo o retiros en ahorros.	DEUDOR
CUENTAS POR COBRAR	Controlan los valores que adeudan a la empresa: por ventas a crédito u otros	Por los valores que originan la deuda otorgada por la empresa	Por los valores que abonan o cancelan los deudores	DEUDOR
PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	Esta cuenta regula el activo permite determinar las cuentas netas por cobrar, la Ley de Régimen Tributaria Interna.	Cuando se realiza el cobro de las deudas	Por la provisión que se realiza al final de cada periodo contable	DEUDOR
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	Controla las mercaderías o productos que la empresa dispone para la venta	<p><b>En el sistema de cuenta múltiple:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el inventario inicial</li> <li>• Al final del ejercicio económico constará el valor del inventario final. Y</li> </ul> <p><b>En el Sistema de Inventario Permanente:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el inventario inicial</li> <li>• Por las compras</li> <li>• Por devolución de clientes</li> </ul>	<p>-Por los asientos de regulación</p> <p>-Por las ventas</p> <p>-Por devolución a proveedores</p>	DEUDOR
SUMINISTROS DE OFICINA	Existencia de bienes menores para ser consumidos o utilizados en la Entidad Contable	Por las adquisiciones que realiza la Entidad Contable, Por el registro de los Inventarios iniciales y finales.	Por el registro de las devoluciones que efectuare la Entidad Contable. Por la contabilización del uso o consumo del material.	DEUDOR

<b>UTILES DE ASEO</b>	Registra artículos destinados a la limpieza de la entidad como: detergentes, desinfectantes, escobas, etc.	Por la adquisición efectuada	Por el valor consumido o por el porcentaje estimado para convertir en gasto.	.DEUDOR
<b>BIENES DE USO CORRIENTE</b>	Es el valor que se registra por la adquisición de artículos necesarios para el comercial	Al momento de la Adquisición.	Por el consumo, o cuando se los da de baja	DEUDOR
<b>IVA PAGADO EN COMPRAS</b>	IVA pagado en las compras o adquisiciones de mercaderías o materia prima en el territorio nacional	Por los pagos efectuados según la factura de Compra	Por la conciliación y Liquidación del IVA	DEUDOR
<b>ANTICIPO RETENCIÓN</b>	Registra los valores retenidos por personas autorizadas por el SRI cuando se efectúa una venta de un bien mueble o servicio.	Por el monto retenido por los agentes de retención.	Por la Liquidación del I.V.A.	DEUDOR
<b>EDIFICIOS</b>	Inmuebles de propiedad de la empresa.	Al momento de la adquisición	Cuando se da de baja, por venta y por depreciación	DEUDOR
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	Son todos los bienes muebles susceptible, que se pueden ubicar de un lado a otro los cuales sirven como elemento de trabajo.	Por el inventario inicial y las adquisiciones realizadas.	Por la venta o destrucción de estos bienes por lo general la vida útil que se les asigna es de cinco años.	DEUDOR
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>	Computadoras, Impresoras, Redes y demás bienes informáticos, adquiridos por la Entidad Contable para su uso	Por la contabilización de las compras efectuadas, ajustes o revaloraciones	Por la contabilización de la venta o permuta del bien	DEUDOR
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	Desgaste acumulado de las cuentas de activo fijo, por el servicio prestado a la Entidad Contable	Por la baja del Activo o eliminación del mismo	Por la contabilización del desgaste anual, semestral o mensual.	ACREEDOR CONTRACTIVO
<b>HERRAMIENTAS MENORES</b>	Registra los precios de herramientas utilizadas para uso exclusivo del comercial	Al momento de la Adquisición.	Por el consumo, ventas o cuando se los da de baja	DEUDOR

<b>PASIVO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>	<b>NATURALEZA DEL SALDO</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	Controla los valores que adeuda la empresa: a sus trabajadores por sueldos y beneficios sociales y a otras instituciones como el IESS, SRI, etc.	Por los pagos realizados: abonos parciales, o cancelación total	Por los valores adeudados o pendientes de pago	ACREEDOR
<b>OBLIGACIONES AL IESS POR PAGAR</b>	Valores pendientes de pago que tienen la Entidad Contable, por Beneficios laborales con sus empleados o trabajadores.	Por el pago parcial o total del compromiso adquirido.	Por la contabilización del Cuadro de provisiones u otros beneficios pendientes de pago al personal.	ACREEDOR
<b>APORTE PERSONAL IESS POR PAGAR</b>	Valores pendiente de pago al IESS, por el Aporte Personal de la Entidad Contable.	Por el pago parcial o total del compromiso adquirido ante el IESS	Por la contabilización de los valores retenidos en los Roles de Pago mensualmente.	ACREEDOR
<b>APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR</b>	Valor pendiente de pago al IESS, por Aporte Patronal del Personal de la Entidad Contable.	Por el pago parcial o total del compromiso adquirido ante el IESS	Por la contabilización de valores retenidos en cuadros de Provisiones mensualmente.	ACREEDOR
<b>FONDO DE RESERVA POR PAGAR</b>	Valor pendiente de pago al IESS, por Fondo de Reserva del Personal de la Entidad Contable.	Por el pago del compromiso adquirido ante el IESS.	Por la contabilización de valores retenidos en cuadros de Provisiones mensualmente.	ACREEDOR
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	Valores pendientes de pago que tiene la Entidad Contable con sus trabajadores o Empleados por su servicios prestados.	Por el pago parcial o total de la deuda	Por el registro de los valores pendientes de pago, al término del período contable.	ACREEDOR.
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>	Valores pendientes de pago que tiene la Entidad Contable, por Beneficios laborales con sus empleados o trabajadores.	Por el pago parcial o total del compromiso adquirido	Por la contabilización del cuadro de provisiones u otros beneficios pendientes de pago al personal.	ACREEDOR
<b>IVA COBRADO O IVA EN VENTAS</b>	Valor recaudado en las ventas de bienes o servicios gravados con IVA.	Por la liquidación mensual o semestral del IVA. Por las devoluciones del IVA sobre las ventas realizadas.	Por la contabilización del IVA facturado en las ventas.	ACREEDOR

<b>RETENCIÓN EN LA FTE. IMPUESTO A LA RENTA</b>	Valore retenido en los pagos a los Proveedores de bienes y servicios, por disposición de las Leyes Tributarias, calculado sobre el valor real o neto de los mismos.	Por el pago parcial o total de los valores retenidos al SRI, a través de los Bancos.	Por la contabilización de los comprobantes de Retención emitidos.	ACREEDOR
<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA</b>	Valor retenido en los pagos a los Proveedores de bienes y servicios, por disposiciones de las leyes Tributarias, calculado sobre el valor del IVA facturado por el Proveedor.	Por el pago parcial o total de los valores retenidos al SRI, a través de los Bancos	Por la contabilización de los comprobantes de Retención emitidos	ACREEDOR
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>	Valor resultante de la liquidación anual del impuesto a la Renta, por cubrir al Estado	Por el pago parcial o total de los valores retenidos al SRI, a través de los Bancos.	Por la contabilización de la declaración del Impuesto a la Renta a través de los Formularios 101 o 102.	ACREEDOR
<b>IVA POR PAGAR</b>	Valor resultante de la liquidación mensual o semestral del IVA, por cubrir al Estado. Cuando en el proceso de liquidación se ha determinado que el IVA de las compras ha sido menor al IVA de las ventas	Por el pago parcial o total de los valores retenidos al SRI, a través de los Bancos.	Por la contabilización de la declaración del IVA a través del Formulario 104	ACREEDOR
<b>15% PARTICIPACIONES TRABAJADORES</b>	Es un beneficio para el trabajador que lo otorgar por ley el estado, el cual se divide en el 10% al trabajador y el 5% a las cargas familiares, de la utilidad obtenida del ejercicio	ACREEDOR		
<b>PATRIMONIO</b>	Controla el aporte del capital de los socios o accionistas (el que consta en la escritura de constitución), además las reservas, utilidades (pérdidas) según el caso.	Por las pérdidas ocasionales en períodos anteriores como en el presente ejercicio	-Por el aporte o suscripción del capital de los socios o accionistas de la empresa -por la capitalización de las utilidades	ACREEDOR

<b>CAPITAL PAGADO</b>	Valor que corresponde al capital que los socios ya han pagado en la Empresa	Por la liquidación de la participación societaria.	Por la contabilización de las acciones o participaciones pagadas por los socios.	ACREEDOR
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	Proporción de los resultados favorables del ejercicio, que les corresponde a los socios o el propietario de la Empresa	Por la contabilización del pago de las utilidades a los socios o al propietario	Por la contabilización de la proporción de la utilidad que le corresponde al dueño o a los socios	ACREEDOR
<b>UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO</b>	Controla la utilidad Neta o líquida del período contable antes de los diferentes desgloses.	Se debita por el valor de las distribución de las utilidades.	Se acredita por la utilidad obtenida al cierre del periodo contable	ACREEDOR
<b>RESUMEN PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	Es el detalle del resumen de los gastos incurridos en el periodo contable.	Se debita al momento de hacer el cierre de las cuentas gastos	Se acredita al hacer el resumen de pérdidas y ganancias para obtener la utilidad	ACREEDOR
<b>INGRESOS</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>	<b>NATURALEZA DEL SALDO</b>
<b>VENTAS DE MERCADERÍA 12% Y 0%</b>	Volumen de las ventas de bienes con tarifa 12% y 0% que corresponden al giro normal del negocio.	Por los asientos de regulación o ajuste para determinar la utilidad Bruta Vtas. Cuando se utiliza el Sistema de cuenta múltiple, para registrara las devoluciones que realizan los clientes.	Por la contabilización de las ventas de mercaderías facturadas	ACREEDOR
<b>COSTO DE VENTAS</b>	Esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un periodo contable. de esta forma se permite conocer el costo y el precio de venta.	Se debita por el valor total del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas.	Se acredita por el inventario final de mercaderías (extracontable) y por la regulación.	DEUDOR
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	Cuenta empleada tanto en el sistema cuenta múltiple como en el sistema de permanencia de Inventarios, para registrar la utilidad obtenida de la comparación del precio de venta y valor de costo de las mercaderías	Por el asiento de ajuste para liquidar la cuenta y obtener la utilidad operacional.	Por el registro del asiento contable de cierre de las ventas y costos de ventas, cuando el resultado es favorable para la empresa	ACREEDOR.

<b>COMISIONES GANADAS</b>	Registran los ingresos generados por los recursos puestos como depósitos bancarios.	Por cierres al final del período contable.	Por las comisiones acreditados a la cuenta corriente del comercial.	ACREEDOR
<b>COSTOS OPERACIONALES</b>	Son todos aquellos valores relacionados en forma directa con la comercialización de las mercaderías y que revierten en la generación de ingresos.			
<b>COMPRAS MERCADERÍA</b>	Registra los valores empleados por el comercial para adquirir bienes con tarifa 12% y 0%	Se realiza al momento de la adquisición de los materiales a los proveedores	Al momento de la regulación de la cuenta.	DEUDOR
<b>DEVOLUCIÓN Y DESCUENTOS EN COMPRAS</b>	Representa los valores de la mercadería que el Comercial devuelve y la realización de los descuentos con los proveedores.	Cuando se registra el asiento de regulación.	Al momento de la Adquisición.	ACREEDOR
<b>TRANSPORTE EN COMPRAS</b>	Es el valor que la empresa paga por el transporte de la mercadería desde el lugar de adquisición hasta la bodega.	Por el valor pagado por el transporte de las mercaderías	Por la regulación de mercaderías.	DEUDOR
<b>GASTOS</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>	<b>NATURALEZA DEL SALDO</b>
<b>GASTO BENEFICIOS SOCIALES</b>	Constituye todas las retribuciones adicionales al Sueldo Básico, Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto y Fondos de Reserva.	Por el cálculo del gasto y del valor cancelado.	Por el cierre del ejercicio	DEUDOR
<b>GASTO SERVICIOS BÁSICOS</b>	Registra los valores por concepto de pago de agua, luz y teléfono	Por el gasto y el valor cancelado.	Al cierre de cuentas.	DEUDOR
<b>GASTO SUMINISTROS DE OFICINA</b>	Registra el consumo de los útiles de oficina	Por el consumo del período	Al cierre de las cuentas	DEUDOR

<b>PUBLICIDAD</b>	Controla el valor del comercial paga por publicidad.	Por los pagos	Al momento del cierre del ejercicio	DEUDOR
<b>DEPRECIACIONES</b>	Representa el valor del desgaste que soportan los activos tangibles, por efecto de uso y deficiencias producidas en la utilización y funcionamiento.	Por el costo de la depreciación aplicada al final del período	Por el cierre del Ejercicio	DEUDOR
<b>SERVICIOS BANCARIOS</b>	Registran los valores que realiza el Banco a la cuenta corriente del comercial.	Por las notas de débito que se generan.	Por el cierre del Ejercicio	DEUDOR

**Fuente:** Amarilis Borja Herrera

**Elaborado:** Las Autoras



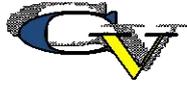
**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 1º DE ENERO DEL 2009**

CÓDIGO CUENTA	CANT.	CÓDIGO PRODUCT	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	C/TOTAL
<b>1</b>			<b>ACTIVO</b>			
<b>1.1</b>			<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>32.930,61</b>
<b>1.1.1</b>			<b>CAJA</b>			<b>844,11</b>
	2		Billetes	50,00	100,00	
	15		Billetes	20,00	300,00	
	22		Billetes	10,00	220,00	
	30		Billetes	5,00	150,00	
	30		Billetes	1,00	30,00	
	21		Monedas	1,00	21,00	
	32		Monedas	0,50	16,00	
	12		Monedas	0,25	3,00	
	28		Monedas	0,10	2,80	
	10		Monedas	0,05	0,50	
	81		Monedas	0,01	0,81	
<b>1.1.2</b>			<b>BANCOS</b>			<b>9.800,00</b>
			Banco de Machala Cta.		<b>9.800,00</b>	
<b>1.1.3</b>			<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			<b>320,00</b>
			Ferretería el Constructor		320,00	
<b>1.1.5</b>			<b>INVENTARIO DE MERCADERÍAS</b>			<b>21.966,50</b>
	242	AB0001	Abrazadera Galv.Senc. 1/2	0,05	12,10	
	18	AP0019	Amperímetro. Clamp. Meter 266-dt	9,90	178,20	
	21	AU0027	Autom. Radar # aus-13809/Italy	4,92	103,32	
	156	ACOP0003	Acoplador 4 vías metálico	1,26	196,56	
	150	ACOP0006	Acoplador 3 vías metálico	1,04	156,00	
	146	ADAP0041	Adaptador de corre de 3 a 2	0,15	21,90	
	16	ADAP0043	Adaptador/ lla 300F	3,00	48,00	
	42	ADAP0051	Adaptador/ lla 600F	3,50	147,00	
	581	ALB-R18	Alambre Recocido #8 20 metros	0,50	290,50	
	265	ALB-G18	Alambre Galvanizado # 18 metros	0,52	137,80	
	39	ALB-G12	Alambre Galvanizado # 12 metros	0,45	17,55	
	56	ALB-S 8	Alambre sólido cablec 8 metros	0,90	50,40	
	35	ALB -G0010	Alambre Galvanizado # 10 rollos	49,00	1.715,00	
	26	ALB -G0014	Alambre Galvanizado # 14 rollos	48,30	1.255,80	
	52	ALB -G0016	Alambre Galvanizado # 16 rollos	49,52	2.575,04	
	43	ALB -G0018	Alambre Galvanizado # 18 rollos	25,40	1.092,20	
	22	17035	Alicate multifunc.Nava.México	13,18	289,96	
	70	3769	Arranque Floreciente Osram 40 w	0,35	24,50	
	152	AMAR-PLAS	Amarras plásticas 4.8x3.50	0,16	24,32	
	19	BJ 105	Bailejo Bellota	6,52	123,88	
	15	ED304-08A	Balanza Doméstica	9,15	137,25	
	15	ED304-09A	Balanza Doméstica	9,15	137,25	
	15	ED304-07A	Balanza Doméstica	9,15	137,25	
	10	SPY20	Balanza mesa plato cucharazo 44	10,38	103,80	
	20	B10073	Balanza Camry Colg. Plast.	1,00	20,00	
	5	S10049	Balanza p/baño blanca c/ caucho	6,56	32,80	
	34	22334	Balasto "Electrocontrol" 2 x 40w	9,50	323,00	
	25	22335	Balasto "Capital" 1x 20w p/c	2,65	66,25	
	30	BG3020	Bisagra Dorada Gewine 31/2	1,02	30,60	
	20	BG4030	Bisagra Dorada c/tornillo 4"x3.0	1,48	29,60	
	8	17852	Bomba de Mano p/extraer liqui.	26,58	212,64	
	6	14700	Bomba (tanq.p/bomba Presión)	18,65	111,90	
	200	BP10	Borna plástica 10 A	0,55	110,00	
	110	BW0003	Boquilla baquelita # T5 04 6A	0,08	8,80	
	47	BX0106	Broca HSS. Koch AL. #4BC0155 1/4	0,71	33,37	
	50	SW0009	Boquilla c/caucho -loza E- 27	0,25	12,50	
	40	SX0072	Broca Hss. Koch AL. 1/8	0,40	16,00	
	20	SX0009	Broca Hss. Koch AL. 5/32	0,39	7,80	
			<b>SUMAN.....</b>		<b>9.990,84</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
INVENTARIO INICIAL  
AL 1° DE ENERO DEL 2009**

CÓDIGO O CUENT	CANT.	CÓDIGO PRODUCTO	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	C/TOTAL
			<b>PASAN...</b>		<b>9.990,84</b>	
	59	SR003	Brocha Wilson 3"	1,25	73,87	
	71	SR004	Brocha Wilson 4"	1,75	124,25	
	34	SR005	Brocha Wilson 5"	2,50	85,00	
	20	BUZZ0001	Buzer 6v	0,21	4,20	
	2	CBAIZZ0	Cable de antena Inc.2x20x100mt	15,08	30,16	
	5	CBG1216	Cable Gemelo Inc.2x16(100mts)	24,95	124,75	
	6	CBG1218	Cable Gemelo Inc. 2x18 (100mts)	17,56	105,36	
	6	CABL0021	Cable Transparente #13.306mts.	50,00	300,00	
	5	CABL0042	Cable RG6. 96%	62,00	310,00	
	3	4211	Cable coaxial RG59 C/madera 300m	26,34	79,02	
	2	22BLACK	Cable parlante 2x221000R&N	22,00	44,00	
	58	CJO G-001	Cajetín Octogonal Pequeño	0,32	18,56	
	231	CJO G-002	Cajetín Octogonal Grande	0,25	57,75	
	32	CJR G-002	Cajetín Rectangular	0,25	8,00	
	43	CJRP G-001	Cajetín Rectangular Plast.	0,30	12,90	
	26	CB040	Candado Bird/barril bronc de 40mm	2,05	53,30	
	24	CB050	Candado Bird/barril bronc de 50mm	2,98	71,52	
	13	CB060	Candado Bird/barril bronc de 60mm	4,18	54,34	
	25	1063877	Candado 60mm Blister Yale	8,86	221,50	
	12	1063874	Candado 30mm Blister Yale	3,36	40,32	
	10	17342	Candado de Barril "VIRO" 50mm	22,77	227,70	
	6	17344	Candado de Barril "VIRO" 70mm	35,91	215,46	
	7	18514	cancamo abierto curvo niquelad 4"	27,60	193,20	
	12	18512	Cáncamo abierto curvo niquelad 3"	16,28	195,36	
	1	SHN20	Cáncamo abierto Niq.20	21,92	21,92	
	84	SHN01C	Cáncamo cerrado Niq.1	0,47	39,48	
	4	18801	Calibrador pie D/reys"pretul metal	3,14	12,56	
	3	16801	Carro lint elect y bater 12v	13,41	40,23	
	6	CL-8	Cautín Tipo lápiz 8 mts.	1,37	8,22	
	150	555BT	Cerrad. Dorada cajón refor. 22 mts.	0,61	91,50	
	12	587 AB	Cerradura cilíndrica para dormt	1,73	20,76	
	12	587 BG	Cerradura cilíndrica para dormt.	1,73	20,76	
	12	1014134	Cerradura Manija Plate	5,15	61,80	
	12	1013475	Cerradura 199 Dormt.Gri sw/et	3,95	47,40	
	24	CT-16	Cerradura Tyrle Cyon 16mm	0,57	13,68	
	10	1013477	Cerrad. 199 Dormt.Dorad.sh/et	4,16	41,60	
	17	CP0165	Cepillo D/Acero Dor. Ch.Sh	0,66	11,22	
	54	16340	Cinta embalaje "ABRO" Café (roll)	1,23	66,42	
	54	16338	Cinta embalaje "ABRO" Trans.(roll)	1,23	66,42	
	50	16325	Cinta masting "ABRO"3/4x40 (roll)	0,72	36,00	
	20	17369	Cierra puerta "viro" 12702	38,19	763,80	
	10	16328	Cinta masting "ABRO" 2"x40 (roll)	1,89	18,90	
	30	CTA 100	Cinta métrica 50 mt.	2,98	89,40	
	3	KC003	Clavo p/ cemento est. J.P.2	5,12	15,36	
	215	KC001/2	Clavo de acero de 1/2 plg.	0,01	2,15	
	452	KC001	Clavo de acero de 1 plg.	0,02	9,04	
	561	KC001 1/2	Clavo de acero de 1 1/2 plg.	0,03	16,83	
	155	KC002	Clavo de acero de 2 Plg.	0,04	6,20	
	921	KC002 1/2	Clavo de acero de 2 1/2 plg.	0,05	46,05	
	369	KC003	Clavo de acero de 3 plg.	0,06	22,14	
	874	KC004	Clavo de acero de 4 plg.	0,07	61,18	
	48	CST	Commutador Puesto Ticino	0,25	12,00	
	300	CONE0007	Conector RG - 69	0,07	21,00	
	300	CON00037	Conector RG-6	0,07	21,00	
	52	CLPBIOI	Cola Plástica Bioplast litro	1,10	57,20	
	24	CLPBIOG	Cola Plástica Bioplast Galón	4,15	99,60	
			<b>SUMAN.....</b>		<b>14.503,18</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
INVENTARIO INICIAL  
AL 1º DE ENERO DEL 2009**

CÓDIGO O CUENT	CANT.	CÓDIGO PRODUCTO	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	C/TOTAL
			<b>PASAN...</b>		<b>14.503,18</b>	
	50	DR-GRE	Destornillador	0,44	22,00	
	25	DR-RJ	Destornillador para Relojero	0,44	11,00	
	100	21684	Enchufe "Biticino" 2014DB	0,70	70,00	
	30	21891	Enchufe "Cooper" 2862	1,69	50,70	
	200	2142	Enchufe Penuano	0,09	18,00	
	30	15297	Enchufe Blindado T/eagle negro110v	0,33	9,90	
	60	15296	Enchufe Blindado T/eagle normal	0,32	19,20	
	25	EZ0002	Empaque p/pistola gris estándar	0,29	7,25	
	10	RV	Ext. Elect. Genuine SPT 16 mts amar	1,79	17,90	
	50	FXC-5	Flexometro F/ cuacho 5 mts.	1,06	53,00	
	18	FXC-8	Flexometro F/ cuacho 7,5 mts.	1,15	20,70	
	20	22025	Foco ahorrad.Espiral "Ge" ssw 6500K	10,14	202,80	
	50	T23	Foco M/ caser E14 roscable 8420/50	0,33	16,50	
	50	T23	Foco M/ CASER e 12 15 W ROSC.13	0,29	14,50	
	20	TO 25	Foco Osram ahorrad. 20 w/865	1,85	37,00	
	15	T030	Foco osm espiral L/cálida 23 w/840gr	2,85	42,75	
	20	XL 58	Grapa pe 8 mm c/ clavo p/ cable red.	0,45	9,00	
	15	GN-12	Garrocha R/ Nylon	1,35	20,25	
	20	13630	Gancho P/ cortino en Z	0,80	16,00	
	2	5992	Grabadora eléctrica dremel	31,00	62,00	
	20	EP4671	Grapa plast c/clavo 8mm	0,69	13,80	
	23	GC1002	Guantes de caucho negro 1/2	1,13	25,99	
	25	GC1102	Guantes de lona corto nacional	1,45	36,25	
	26	GC1103	Guantes de lona largo nacional	1,85	48,10	
	15	17702	Hoja de sierra "Bellota"4537-24"	2,33	34,95	
	6	H.TAQ	Herraje para Tanque	3,74	22,44	
	15	17699	Hoja de sierra "Bellota"4535-24"	2,14	32,10	
	20	21588	Interruptor "Bticino" modus plus	2,31	46,20	
	50	21675	Interruptor "Bticino" Oval P52	1,05	52,50	
	30	21917	Interruptor "Cooper" 452	1,84	55,20	
	25	06092	Interup.Commutad. s/p Oval Bticino	0,90	22,50	
	523	06085	Interruptor Doble plata beto	1,28	669,44	
	120	06084	Interruptor Simple	0,94	112,80	
	4	F110E	Inflador eléctrico 10x8 cm 110v	7,51	30,04	
	20	JACK0005	Jack canon corto	0,35	7,00	
	25	JAKk0012	Jack P/Plug de Audi	0,05	1,25	
	5	AIRCO	Kit de Switch,regulador,manon	14,65	73,25	
	52	LAGA0004	Lagarto de Batería R/N	0,12	6,24	
	50	LJJA	Lija de Agua	0,30	15,00	
	50	LJH	Lija de Hierro	0,40	20,00	
	24	17767	Lima triangular "Bellota"4083 7"	2,52	60,48	
	12	17770	Lima triangular "Bellota"4083 10"	2,80	33,60	
	24	17827	Lima "Bellota" 4050 8"	1,57	37,68	
	12	17795	Lima "Bellota" 4003med cana basta 8"	5,61	67,32	
	4	LN0039	Linterna"Rhino" Recarg. 500000	17,49	69,96	
	10	LP0052	Llave P/ dispensador D/agua Ref.	0,89	8,90	
	12	17975	Martillo mango de fibra vidrio 16 onz	4,38	52,56	
	50	MSREC-109	Mascarilla plástica Rectangular	0,34	17,00	
	20	MANG-AB	Manguera Abasto Italiana 1/2*5/8*40	0,70	14,00	
	1	10236	Mang.P/GAS Indust.16x50mt.amar.(roll)	35,45	35,45	
	4	PG-15R	Manómetro presión/aire 1.1/2" 18	2,60	10,40	
	6	14719	Manómetro P/200 LBR D/presión	2,05	12,30	
	3	CUO063	Máquina para pelar naranja univers.	18,22	54,66	
	20	19017	Medidor aire "Stanley" 50psi	0,50	10,00	
	4	MULT0014	Multimetro analógico de estuche	6,08	24,32	
	2	MULT0020	Multimetro Digital DMM8906	12,00	24,00	
			<b>SUMAN.....</b>		<b>17.081,31</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
INVENTARIO INICIAL  
AL 1° DE ENERO DEL 2009**

<b>CÓDIG O CIENT</b>	<b>CANT.</b>	<b>CÓDIGO PRODUCTO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNIT.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>C/TOTAL</b>
			<b>PASAN...</b>		<b>17.081,31</b>	
	2	MULT0023	Multimetro M8205C Auto Rango	24,77	49,54	
	4	MULT0044	Multimetro Analógico 7006	6,00	24,00	
	12	NPL-1	Neplo Flex 1	0,80	9,60	
	12	NPL-1.12	Neplo Flex 1 1/2	0,95	11,40	
	23	NPL-1.3	Neplo HG 1" x 3"	0,37	8,51	
	14	NPL-1.4	Neplo HG 1" x 4"	0,59	8,26	
	20	PAST0002	Pasta de soldadura 20z 17 gr	0,55	11,00	
	54	BRJ111	Pegamento Brujita 1,5 gr.	0,75	40,50	
	63	BRJ113	Pegamento Brujita 3 gr.	1,15	72,45	
	4	PELER	Pelador de Naranja	14,20	56,80	
	24	21979	Pila "Duracel" 9v	3,97	95,28	
	24	7256	Pila batería 9v energizer max= 522BP1	2,21	53,04	
	48	16863	Picap p/candado satinad 60mt/Perú	0,27	12,96	
	24	PZP	Pinza punta plana bicolor ref.	1,30	31,20	
	30	21653	Portalámparas "Bticino" P21 A	1,13	33,90	
	25	FUSE0015	Porta Fusible grande	0,21	5,25	
	25	FUSE0016	Porta Fusible pequeño	0,18	4,50	
	8	1300A1	Portaelectrodo refors 300am/americ.	2,00	16,00	
	200	520	Portalámparas de loza E-10	0,10	20,00	
	20	P2710	Portalámparas E-27 de bronce 31007	0,55	11,00	
	1000	PLUG0008	Plug 8 P8C de teléfono grueso	0,04	40,00	
	20	PLUG0016	Plug Canon Corto	0,25	5,00	
	20	PLUG0002	Punta de multimetro 4mm plug banana	0,30	6,00	
	3	RM0007	Remachado POP ACORD. 3x6000 C/LLAV	11,91	35,73	
	26	RPVC110	Reducción P.V.C. Gris 160x110	3,38	87,88	
	53	RPVC50	Reducción P.V.C. Gris 110x50	0,50	26,50	
	46	RD50	Reductor Desagüe 110 a 50 mm	1,59	73,14	
	38	RD75	Reductor Desagüe 110 a 75 mm	1,53	58,14	
	25	844416	Riel blanco p/ cajón 16" en Z	1,17	29,25	
	20	14197	Rueda indus b/fija 75 mm china	0,72	14,40	
	6	SI0048	Sierra Copa Titanium 3PZ3 M71114A	1,66	9,96	
	102	SFNMT100	Sifón Multiusos tigre	4,50	459,00	
	95	SFNMD100	Sifón Multiusos Doble	7,50	712,50	
	25	QW0006	Sello p/ bomba de agua Estándar	1,22	30,50	
	6	SI0016	Sierra Copa Truper 5PZS. KIT-5 #497304	2,49	14,94	
	24	16377	Silicón "ABRO" 1200 Transparente	3,91	93,84	
	25	16376	Silicón "ABRO" 1200 Negro	3,91	97,75	
	18	16388	Silicón P.V.C. Rojo 3 Onz Per . 1lb.	1,23	22,14	
	60	FLB 405	Soporte para lamp.fluore 1x40w	1,50	90,00	
	20	16979	Tee de bronce 1/4 B44	4,01	80,20	
	41	TD110	Tee Desague 110mm	2,30	94,30	
	63	TD75	Tee Desagüe 75mm	1,38	86,94	
	21	TD50	Tee Desagüe 50mm	0,52	10,92	
	81	TF12	Tee Flex 1/2"	0,38	30,78	
	13	TF2	Tee Flex 2"	2,90	37,70	
	60	TF3	Tee Flex 3/4"	1,10	66,00	
	9	TP1	Tee PP r/r 1"	1,20	10,80	
	46	TP2	Tee PP r/r 1/2"	0,46	21,16	
	75	TP4	Tee PP r/r 3/4"	0,56	42,00	
	18	TRPVC110	Te Reducción P.V.C.Gris 100x50	0,80	14,40	
	46	TRPVC160	Te Reducción P.V.C.Gris 160x110	5,63	258,98	
	5	T00195	Tomillo T/P AV. CH (CJX4000) 2x8	1,40	7,00	
	20	TOC220	Tomillo T/P NR. CH. 5/8X8	0,76	15,20	
	20	TOC215	Tomillo T/P NR. CH. 1/2x6	0,30	6,00	
	20	16975	Tee de bronce 1/4 B101	3,69	73,80	
			<b>SUMAN....</b>		<b>20.419,35</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
INVENTARIO INICIAL  
AL 1º DE ENERO DEL 2009**

CÓDIGO CUENTA	CANT.	CÓDIGO PRODUCTO	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	C/TOTAL
			<b>PASAN...</b>		<b>20.419,35</b>	
	200	TW0008	Tope D/ Engrampe NIQ. TW. C/T.	0,07	14,00	
	100	TW0017	Tope Iman Blanco CH. C/ TORN. #50307	0,10	10,00	
	25	21677	Tomacorriente Ticino Ovalado S/Pto	0,90	22,50	
	25	21678	Tomacorriente "Bticino" Oval P 52	1,05	26,25	
	25	21683	Tomacorriente "Bticino" Oval P 68	1,07	26,75	
	50	21846	Tomacorriente "Cooper" 270 v	0,64	32,00	
	30	21871	Tomacorriente Sobreponer "Cooper" 78 V	2,73	81,90	
	36	T212	Toma mixto emp. Baq. Rectangular 110v	0,54	19,44	
	48	123-3	Toma baq. Beige 1 .sobreponer ovalado	0,23	11,04	
	150	8584	Tubo Florecente silvana 40w	0,88	132,00	
	60	8583	Tubo Florecente Silvana 20 w	0,72	43,20	
	20	22050	Tubo Fluorescente circular "GE" 32w	3,88	77,60	
	50	U-N F	Unión Flex 1/2	0,05	2,50	
	62	UF002	Unión Flex 2"	1,85	114,70	
	20	UF003	Unión Flex 3"	2,46	49,20	
	18	UF004	Unión Flex 4"	23,62	425,16	
	2	18647	VenteroI electrico 3"	88,15	176,30	
	42	YD110	Yee Desagüe 110mm	2,72	114,24	
	69	YD75	Yee Desagüe 75mm	1,63	112,47	
	65	YD50	Yee Desagüe 50mm	0,86	55,90	
			<b>TOTAL MERCADERÍAS</b>		<b>21.966,50</b>	
<b>1.1.6</b>			<b>SUMINISTROS DE OFICINA</b>			<b>211,92</b>
	2	CU-EAP	Cuademo Espiral de anotaciones peq.	0,85	1,70	
	2	CU-EAG	Cuademo Espiral de anotaciones grand.	1,50	3,00	
	5	ESF-010203	Esferos azul, negro, rojo	0,30	1,50	
	3	CGRP-01	Cajas de Grapas	1,00	3,00	
	2	LP-HP	Lápices Bic evolution	0,10	0,20	
	4	CRR-L	Corrector Bic de lapicero	1,00	4,00	
	60	LG-01	Ligas para agrupar el dinero	0,03	1,80	
	8	CFA-G	Carpetas Folios archivador grandes	3,00	24,00	
	4	CFA-P	Carpetas Folios archivador pequeñas	1,25	5,00	
	12	CRP-S	Carpetas Simple grandes	0,25	3,00	
	5	BL-F	Bloque de facturas	8,00	40,00	
	3	BL-V	Bloque de Notas de venta	8,00	24,00	
	1	A-AP	Agenda de apuntes	20,00	20,00	
	1	CT-T	Cinta aislante transparente	0,70	0,70	
	10	S-M	Sobre manilas	0,25	2,52	
	1	R-PB	Resma de papel bond	4,00	4,00	
	245	TR-PP	Tarjeta para propaganda del comercial	0,30	73,50	
<b>1.1.7</b>			<b>UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA</b>			<b>15,20</b>
	3	ES-MD	Escobas de plástico	1,60	4,80	
	3	FR-01	Franelas color rojo	0,60	1,80	
	2	FRD-01	Basurero Plástico Negro	1,00	2,00	
	3	F-D	Funda de Detergente	1,20	3,60	
	3	RE-BP	Recogedor de basura plástico	1,00	3,00	
<b>1.1.8</b>			<b>BIENES DE USO CORRIENTE</b>			<b>114,10</b>
	1	PFG-V	Perforadora grande color verde	5,80	5,80	
	2	GRP-0102	Grapadora mediana negra	5,00	10,00	
	2	CAL-C	Calculadora casio grande	15,00	30,00	
	1	ES-C	Estilete grande rojo	1,20	1,20	
	1	SA-LCV	Sello azul/logotipo del comercial	3,00	3,00	
	1	SE-CA	sello de cancelado del local	2,55	2,55	
	1	SE-EN	sello de entregado del local	2,55	2,55	
	2	T-001	Tijera grande verde	2,00	4,00	
	1	Telf	Teléfono inalámbrico negro	55,00	55,00	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 1º DE ENERO DEL 2009**

<b>CÓDIGO CUENTA</b>	<b>CANT.</b>	<b>CÓDIGO PRODUCTO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNIT.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>C/TOTAL</b>
<b>1.1.9</b>			<b>PASAN....</b>			
			<b>HERRAMIENTAS MENORES</b>			<b>16,50</b>
	1	BAL-01	Balanza para pesar el clavo, alambre.	15,00	15,00	
	1	FER-01	Fierro para bajar la puerta enrollable	1,50	1,50	
<b>1.2</b>			<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>42.185,00</b>
<b>1.2.1</b>			<b>EDIFICIOS</b>			<b>40.000,00</b>
<b>1.2.3</b>			<b>MUEBLES Y ENSERES</b>			<b>1.435,00</b>
	6	P-A01	Perchas metálicas para exhibir artículos	700,00		
	2	VI-01	Vitrina por 2 m alto, 1 ancho y 1 fondo	225,00		
	2	VI-02	Vitrina por 1.5alto,1.50 ancho y 0.50fondo	200,00		
	1	LT-C	Letrero del Comercial	300,00		
	2	SI-PL	Sillas Plásticas	10,00		
<b>1.2.5</b>			<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>			<b>750,00</b>
	1	CPM-01	Computadora color beige	600,00		
		M-01	Impresora Lexmark	150,00		
			<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>75.473,33</b>
<b>2</b>			<b>PASIVO</b>			
<b>2.1</b>			<b>PASIVOS CORRIENTE</b>			
<b>2.1.1</b>			<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>850,00</b>
			Sr. Darío León Rivas		620,00	
			COELSA CIA. LTDA.		230,00	
			<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>850,00</b>
<b>3</b>			<b>PATRIMONIO</b>			<b>74.623,33</b>
<b>3.1</b>			<b>CAPITAL</b>		<b>74.623,33</b>	
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>74.623,33</b>
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>75.473,33</b>

Huaquillas,01 de Enero del 2009

F. GERENTE

F. CONTADORA

**COMERCIAL VALAREZO**  
**MEMORANDUM DE OPERACIONES**

El "Comercial Valarezo" dedicado a la compra y venta de productos de ferretería en el cantón Huaquillas al 01 de enero del 2009 inicia su control contable con los siguientes bienes, valores y obligaciones:

Caja	\$ 844,11
Bancos	\$ 9.800,00
Cuentas por Cobrar	\$ 320,00
Inventario de Mercaderías	\$ 21.966,50
Suministros de Oficina	\$ 211,92
Útiles de Aseo	\$ 15,20
Herramientas Menores	\$ 16,50
Bienes de uso Corriente	\$ 114,10
Edificio	\$ 40.000,00
Muebles y Enseres	\$ 1.435,00
Equipo de Cómputo	\$ 750,00
Cuentas por Pagar	\$ 850,00
Capital	\$ 74.623,33

## **Transacciones:**

### **02 Enero:**

- ✓ Se compra mercaderías según factura N° 001-007-0022928, a Proveedores “Promesa” (Contribuyente Especial), por el valor de \$ 809,20 más IVA y \$ 28,40 con tarifa 0%, se cancela al contado con cheque N° 01.
- ✓ Se Realiza el depósito en efectivo al Banco de Machala por un valor de \$ 100,00, según comprobante N° 00565.

### **05 Enero:**

- ✓ Ingresa el cheque del Banco de Machala N° 2614 por cobro de cuenta pendiente de venta del mes anterior por un valor de \$320,00 de Ferretería “El Constructor”.
- ✓ Se realiza el pago en efectivo de la luz \$ 18,60 del mes de diciembre.
- ✓ Se vende mercaderías en efectivo, al señor Pedro Sarmiento por un valor de \$ 210,00 más IVA, según Factura N° 0001004.

### **06 Enero:**

- ✓ Se realiza el pago en efectivo del agua \$5,00 del mes de diciembre.

**07 Enero:**

- ✓ Se realiza la devolución de mercadería por no cumplir con lo requerido, que grava IVA por un valor de \$ 200,00, de acuerdo a la factura N° 001-007-0022928.
- ✓ Se realiza el pago a Radio "Génesis" por un valor de \$ 150,00 más IVA, por concepto de publicidad con cheque N° 02 por tres meses.
- ✓ Se compra mercaderías según factura N° 001-007-0022928, a Ferretería Armijos (Contribuyente Especial), por el valor de \$ 210,39 más IVA y se realiza el pago en efectivo.
- ✓ Se vende mercaderías en efectivo por un valor \$1.507,35 más IVA, según Notas de Ventas N° 0011235-0011242, emitidas del 02 al 07 de enero.
- ✓ Se vende mercaderías por un valor de \$ 82,00 con factura N° 0001005 a Crédito al Colegio Particular "Don Bosco".

**09 Enero:**

- ✓ Se realiza el depósito al Banco de Machala por un valor de \$ 1.900,00 en efectivo y \$320,00 en cheque, según comprobante N° 00602.
- ✓ Se realiza el pago en efectivo de servicio Telefónico del mes de diciembre por un valor de \$ 23,00.

**12 Enero:**

- ✓ Se compra mercaderías según factura N° 001-001-0125331, a Juan Eljuri Cía. Ltda., por el valor de \$ 420,46 más IVA y se realiza el pago con cheque N° 03. ; y, con factura N° 002779 por pago de transporte de un valor de \$6,00 en efectivo.
- ✓ Se vende mercaderías en efectivo por un valor de \$ 1.496,00 más IVA, según Notas de Ventas N° 0011243-0011249, emitidas del 8 al 12 de enero a consumidores finales.

**14 Enero:**

- ✓ Se emite cheque N° 04 del Banco de Machala por el valor de \$ 620,00 por factura pendiente a Darío León Rivas.

**16 Enero:**

- ✓ Se compra mercaderías según factura N° 001-001-0084828, a Coelsa Cía. Ltda., por el valor de \$ 122,40 más IVA y se realiza el pago con cheque N° 05.
- ✓ Se vende mercadería por un valor de \$ 180,00 más IVA, EL 30 % al contado y el restante a crédito, Según factura N° 0001006 a la señora Germania Flórez persona Natural obligada a llevar contabilidad.

**19 Enero:**

- ✓ Se venden mercaderías por un valor de \$ 450,00 más IVA, según Notas de Ventas N° 0011250-0011257, emitidas del 13 al 19 de enero a consumidores finales; y, con factura 0001-001-0001007 un valor de 320, 00 más IVA, al señor Juan Castro, obligado a llevar contabilidad.
- ✓ Nos cancelan en efectivo la cuenta pendiente de fecha 16 de enero de la señora Germania Flórez.
- ✓ Se compra Suministros de Oficina a librería Saxon, por un valor de \$ 15,00 más IVA y se paga en efectivo, la factura N° 1223.

**22 Enero:**

- ✓ Se realiza el depósito al Banco de Machala por un valor de \$ 2.020,00 en efectivo, según comprobante N° 00852.
- ✓ Se realiza el pago de la cuenta pendiente a Coelsa por un valor de \$230,00 con cheque N° 06.
- ✓ Acreditan en la cuenta del Banco del Machala el valor de \$3,42 por intereses generados en el mes por movimiento Bancario.

**26 Enero:**

- ✓ Según N/D del Banco de Machala se debitan \$ 2,50 en cta. por servicios Bancarios.

- ✓ Se vende mercaderías por un valor de \$ 1121,72 más IVA, según Notas de ventas N° 0011258-0011265, emitidas del 20 al 26 de enero a consumidores finales.

### **28 Enero:**

- ✓ Se compra mercaderías según factura N° 001-001-0026364 a Coalbro S.A., por el valor de \$ 721,10 más IVA a crédito personal.
- ✓ Se paga sueldos del mes de enero, según rol de pagos N° 01: Gerente \$ 400,00, Contador \$ 280,00 y Vendedor \$ 220,00. Se realiza el pago con cheque N° 07.

### **31 Enero:**

- ✓ Se vende mercadería por un valor de \$ 716,11 más IVA, según factura N° 0001013, a Ferretería el Constructor, obligado a llevar contabilidad.
- ✓ Se vende mercaderías en efectivo por un valor de \$ 168,00 más IVA, según notas de Ventas N° 0011266-0011273, emitidas del 27 al 31 de enero a consumidores finales.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA correspondientes al mes de Enero.

### **2 Febrero:**

- ✓ Se realiza el pago en efectivo de la luz \$25,42 del mes de Enero.

- ✓ Se compra mercadería a crédito con factura N° 003-001-0016718, por un valor de \$ 465,39 más IVA a Proveedores Maqsum C. Ltda.
- ✓ Se vende mercaderías al contado con factura N° 0001009, por un valor de \$ 94,38 a la señora Carmen Carpio.

**3 Febrero:**

- ✓ Se realiza el pago por concepto de agua por un valor de \$5,00 del mes de enero.

**4 Febrero:**

- ✓ Se recibe el cheque N° 1234 por pago de mercadería del Colegio Particular "Don Bosco" de fecha 07 de enero del 2009.
- ✓ Se gira un cheque N° 08 del Banco de Machala a nombre de Maqsum C. Ltda., por un valor pendiente de fecha 2 de febrero.

**5 Febrero:**

- ✓ Se realiza el pago en efectivo de servicio Telefónico del mes de enero por un valor de \$ 22,00.

**6 Febrero:**

- ✓ Se vende mercaderías según factura N° 0001010, al señor Guillermo Jiménez por el valor de \$ 187,26 más IVA y \$ 54,00 con tarifa 0%, nos cancela en efectivo.

- ✓ Se vende mercaderías por un valor de \$ 670,95, 00 más IVA, según Notas de Ventas N° 0011274-0011282, emitidas del 2 al 6 de febrero a consumidores finales.

### **9 Febrero**

- ✓ Se vende mercaderías por un valor de \$ 450,00 más IVA y \$ 120 IVA 0%, con factura N° 0001011 a crédito de 30 días a Distribuidora La Orense.
- ✓ Se compra mercadería por un valor de \$ 195,00 más IVA y se paga con cheque N° 09 al contado a Coelsa Cía. Ltda. con factura N° 001-001-0085961.

### **10 Febrero**

- ✓ Se realiza el depósito a la Cuenta Corriente del Banco de Machala a un valor de \$ 3.400,00 en efectivo y cheque recibido del Colegio Particular “Don Bosco” por un monto de \$91,02, según comprobante N° 01052.

### **13 Febrero:**

- ✓ Se Vende mercaderías por un valor de \$ 488,61 más IVA, según Notas de Ventas N° 0011283-0011292, emitidas del 7 al 13 de febrero a consumidores finales.

- ✓ Se realiza el pago de las obligaciones al IESS del mes de enero por un valor de 268,50 con cheque N° 010.

**16 Febrero:**

- ✓ Se vende mercadería a contado por un valor de \$ 250,00 más IVA, según factura N° 0001012 al señor José Carrión.

**18 Febrero:**

- ✓ Se compra mercaderías con factura N° 001-001-0008436 a “Vicafame Corporation” S.A. por el valor de \$ 785,58 más IVA y se paga con cheque N° 011; y en efectivo se paga factura N° 00227585 por concepto de transporte por un valor de \$7,00.

**20 Febrero:**

- ✓ Se realiza las declaraciones de la retenciones del mes de enero por un valor de \$25,47

**21 Febrero:**

- ✓ Se Vende mercaderías por un valor de \$ 1.000,24 más IVA, según Notas de Ventas N° 0011293-0011303, emitidas del 14 al 21 de febrero a consumidores finales.

**25 Febrero:**

- ✓ Se compra mercaderías con factura N° 001-001-54210 a la señora Sonia Vergara, por el valor de \$ 466,40 más IVA; se paga al contado el 30% con cheque N° 0012 y el 70% restante se lo realiza a crédito personal.
- ✓ Se gira un cheque N° 013 a Coalbro S.A. por pago de mercadería de fecha 28 de enero del 2009.

**27 Febrero:**

- ✓ Se realiza el depósito en efectivo de \$ 1.945,00 para la cuenta corriente del Banco de Machala, según comprobante N° 02681.
- ✓ Se paga sueldos del mes de febrero, según rol de pagos N° 02: Gerente \$ 400,00, Contador \$ 280,00 y Vendedor \$ 220,00. Se realiza el pago con cheque N° 014.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA correspondientes al mes de Febrero.

**28 Febrero:**

- ✓ Se Vende mercaderías por un valor de \$ 1.070,00 más IVA, según Notas de Ventas N° 0011293-0011303, emitidas del 14 al 21 de febrero a consumidores finales.
- ✓ Se compra mercadería al contado por un valor de \$450,00 que no grava IVA, a Ferretería Armijos con factura N° 001-001-04123.

**02 Marzo:**

- ✓ Se realiza el pago de la luz por un valor de \$21,05 del mes de Febrero y se cancela en efectivo.

**05 Marzo**

- ✓ Se realiza el pago de agua por un valor de \$5,00 y posteriormente el pago de servicio telefónico por un valor de \$22,00 del mes de febrero y se cancela en efectivo.

**06 Marzo:**

- ✓ Se compra mercaderías con factura N° 002-001-003563 “Spokinsa” S.A. por el valor de \$ 235,75 y se paga con cheque N° 015.

**07 Marzo:**

- ✓ Se Vende mercaderías por un valor de \$ 1048,00 más IVA, según Notas de Ventas N° 0011315-0011327, emitidas del 02 al 07 de marzo a consumidores finales

**09 Marzo:**

- ✓ Se recibe cheque N° 1266 por parte de Distribuidora La Orense, por concepto de pago de mercadería de fecha 9 de febrero del 2009.

**11 Marzo:**

- ✓ Se paga en efectivo a la señora Sonia Vergara, por el valor que se le adeudaba de fecha 25 de febrero del 2009.

**14 Marzo**

- ✓ Se vende mercaderías por un valor de \$ 247,00 más IVA, según Notas de Ventas N° 0011328-0011340, emitidas del 9 al 14 de marzo a consumidores finales.
- ✓ Se vende mercaderías al contado por un valor de \$ 350,00 más IVA, según factura N° 0001013 al señor José Carrión (persona natural obligado a llevar contabilidad).
- ✓ Se realiza el pago de las obligaciones al IESS del mes de febrero por un valor de 268.50 y se paga con cheque N° 016.

**16 Marzo**

- ✓ Se realiza el depósito en efectivo de \$ 3.000,00 y de \$ 618,30 en cheque para la cuenta corriente del Banco de Machala, según comprobante N° 02681.
- ✓ Se compra mercadería al contado por un valor de \$200,00 que no grava IVA, a Ferretería Armijos con factura N° 001-007-03466...

### **19 Marzo**

- ✓ Se realiza las declaraciones de las retenciones respectivas del mes de febrero por un valor de \$ 24.39.

### **23 Marzo**

- ✓ Se compra mercaderías al contado y con descuento del 3% del total de la compra, con Factura 001-007-0023215 a Proveedores “Promesa” (Contribuyente Especial) por un valor de 420,00 más IVA.
- ✓ Se vende mercaderías por un valor de \$ 872,50 más IVA, según Notas de Ventas N° 0011341-0011352, emitidas del 16 al 23 de marzo a consumidores finales.

### **28 Marzo**

- ✓ Se paga sueldos del mes de marzo, según rol de pagos N° 03: Gerente \$ 400,00, Contador \$ 280,00 y Vendedor \$ 220,00. Se realiza el pago con cheque N° 017.
- ✓ Se compra mercaderías al contado por un valor de 510,00 más IVA, de la Factura 001-001-0054193 a “IMPROMAFE” y se paga con cheque N° 018.
- ✓ Acreditan en la cuenta del Banco de Machala el valor de \$2,31 por intereses generados en el mes por movimiento Bancario.

- ✓ Según N/D del Banco de Machala se debitan \$ 1,75 en cta. por servicios Bancarios.

### **31 Marzo**

- ✓ Se vende mercaderías por un valor de \$ 262,70 más IVA, según Notas de Ventas N° 0011353-0011364, emitidas del 24 al 31 de marzo a consumidores final.
- ✓ Se vende mercadería a contado por un valor de \$ 200,00 más IVA, según factura N° 0001014 a Ferretería El Constructor.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA correspondientes al mes de Marzo.
- ✓ Se realiza las declaraciones de la retenciones del mes de enero por un valor de \$ 14,18

### **NOTAS ACLARATORIAS**

- ✓ Se realiza rol de pagos y cuadro de provisiones
- ✓ Realizar los respectivos asientos de ajustes
- ✓ Realizar las Depreciaciones de los Bienes
- ✓ Se realiza la interpretación de las fórmulas de los Indicadores Financieros a los Estados Financieros



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 1 DE ENERO DEL 2009**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
1.1	<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>		<b>33.288,33</b>
1.1.1	Caja	844,11	
1.1.2	Bancos	9.800,00	
1.1.3	Cuentas por Cobrar	320,00	
1.1.5	Inventario de Mercaderías	21.966,50	
1.1.6	Suministros de Oficina	211,92	
1.1.7	Útiles de Aseo	15,20	
1.1.8	Bienes de Uso Corriente	114,10	
1.1.12	Herramientas Menores	16,50	
1.2	<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>		<b>42.185,00</b>
1.2.1	Edificios	40.000,00	
1.2.3	Muebles y Enseres	1.435,00	
1.2.5	Equipo de Cómputo	750,00	
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>75.473,33</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		
2.1	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>850,00</b>
2.1.1	Cuentas por Pagar	850,00	
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>850,00</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>74.623,33</b>
3.1	Capital	74.623,33	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>74.623,33</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>75.473,33</u></b>

\_\_\_\_\_  
F.GERENTE

\_\_\_\_\_  
F.CONTADORA



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 MARZO DEL 2009**

FOLIO N°: 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2-ene		<b>-1-</b>			
	1.1.1	Caja		844,11	
	1.1.2	Bancos		9.800,00	
	1.1.3	Cuentas por Cobrar		320,00	
	1.1.5	Inventario de Mercaderías		21.966,50	
	1.1.6	Suministros de Oficina		211,92	
	1.1.7	Útiles de Aseo		15,20	
	1.1.8	Bienes de Uso Corriente		114,10	
	1.1.12	Herramientas Menores		16,50	
	1.2.1	Edificios		40.000,00	
	1.2.3	Muebles y Enseres		1.435,00	
	1.2.5	Equipo de Cómputo		750,00	
	2.1.1	Cuentas por Pagar			850,00
	3.1	Capital			74.623,33
		P/r. Estado de Situación Inicial			
2-ene		<b>-2-</b>			
	5.1.1	Compras		837,60	
	5.1.1.1	Mercaderías 12%	809,20		
	5.1.1.2	Mercaderías 0%	28,40		
	1.1.9	MA Pagado		97,10	
	1.1.2	Bancos			926,32
	2.1.6	Retención en la Fte. por pagar 1%			8,38
		P/r. Compra a Proveedores Promesa, con ch.# 001			
2-ene		<b>-3-</b>			
	1.1.2	Bancos		100,00	
	1.1.1	Caja			100,00
		P/r Depósito, según comprob. # 00565			
5-ene		<b>-4-</b>			
	1.1.1	Caja		320,00	
	1.1.3	Cuenta por Cobrar			320,00
		P/r. Cta pendiente a Ferretería El Constructor			
5-ene		<b>-5-</b>			
	6.1.3	Gasto Servicios Básicos		18,60	
	6.1.3.1	Luz	18,60		
	1.1.1	Caja			18,41
	2.1.6	Retención en la Fte. por pagar 1%			0,19
		P/r Pago de luz del mes de diciembre			
6-ene		<b>-6-</b>			
	6.1.3	Gasto Servicios Básicos		5,00	
	6.1.3.2	Agua	5,00		
	1.1.1	Caja			5,00
		P/r. Pago agua potable mes de diciembre			
7-ene		<b>-7-</b>			
	1.1.1	Caja		224,00	
	5.1.2	Devolución en Compras			200,00
	1.1.9	MA Pagado			24,00
		P/r. Devolución de mercaderías según fact#22928			
7-ene		<b>-8-</b>			
	1.1.10	Publicidad Prepagada		150,00	
	1.1.9	MA Pagado		18,00	
	1.1.2	Bancos			166,50
	2.1.6	Retención en la Fte. por pagar 1%			1,50
		P/r Pago publicidad de tres meses a radio génesis			
		<b>SUMAN....</b>		<b>77.243,63</b>	<b>77.243,63</b>



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 MARZO DEL 2009**

FOLIO Nº: 2

PASAN....			77.243,63	77.243,63
7-ene		-9-		
	5.1.1	Compras	210,39	
	1.1.9	IVA Pagado	25,25	
	1.1.1	Caja		233,54
	2.1.6	Retención en la Fte. por pagar 1% P/r. Compra a Ferreteria Arnijos		2,10
7-ene		-10-		
	1.1.1	Caja	1.923,43	
	1.1.3	Cuentas por Cobrar	91,02	
	1.1.11	Anticipo Retención en la Fuente 1%	0,82	
	4.1.1	Ventas		1.799,35
	2.1.5	IVA Cobrado P/r Venta de Mercaderías, según diario de ventas # 01		215,92
9-ene		-11-		
	1.1.2	Bancos	2.220,00	
	1.1.1	Caja		2.220,00
		Efectivo	1.900,00	
		Cheque	320,00	
		P/r. depósito a cta.cte.del Banco de Machala		
9-ene		-12-		
	6.1.3	Gasto Servicios Básicos	20,54	
	6.1.3.3	Teléfono	23,00	
	1.1.9	IVA Pagado	2,46	
	1.1.1	Caja		22,54
	2.1.7	Retención en la Fte. por pagar 2% telf. P/r. pago servicio telefónico mes diciembre		0,46
12-ene		-13-		
	5.1.1	Compras	420,46	
	1.1.9	IVA Pagado	50,46	
	1.1.2	Bancos		466,72
	2.1.6	Retención en la Fte. por pagar 1% P/r. compra a Juan Eljuri con factura Nº 0125331		4,20
12-ene		-14-		
	5.1.4	Transporte en Compras	6,00	
	1.1.1	Caja		5,94
	2.1.6	Retención en la Fte. por pagar 1% P/r. pago de transporte de mercadería		0,06
12-ene		-15-		
	1.1.1	Caja	1.125,56	
	4.1.1	Ventas		1.004,96
	2.1.5	IVA Cobrado P/r Venta de mercadería según diario de ventas #2		120,60
14-ene		-16-		
	2.1.1	Cuentas por Pagar	620,00	
	1.1.2	Bancos		620,00
		P/r pago de cuenta pendiente a Darío León Rivas		
16-ene		-17-		
	5.1.1	Compras	122,40	
	1.1.9	IVA Pagado	14,69	
	1.1.2	Bancos		135,87
	2.1.6	Retención en la Fte. por pagar 1% P/r. compra a Coelsa, se paga con cheque #05		1,22
		<b>SUMAN....</b>	<b>84.097,11</b>	<b>84.097,11</b>



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 MARZO DEL 2009**

FOLIO N°: 3

PASAN....			84.097,11	84.097,11
19-ene		<b>-18-</b>		
	1.1.1	Caja	917,88	
	1.1.3	Cuentas por Cobrar	141,12	
	1.1.11	Anticipo Retención en la Fuente 1%	5,00	
	4.1.1	Ventas		950,00
	2.1.5	IVA Cobrado		114,00
		P/r. Venta de mercadería según diario de ventas # 3		
19-ene		<b>-19-</b>		
	1.1.1	Caja	141,12	
	1.1.3	Cuenta por Cobrar		141,12
		P/r. Cobro de cta. pendiente a la Sra. Germania Flores		
19-ene		<b>-20-</b>		
	1.1.6	Suministros de Oficina	15,00	
	1.1.9	IVA Pagado	1,80	
	1.1.1	Caja		16,65
	2.1.6	Retención en la Fte. Por Pagar 1%		0,15
		P/r. la compra de suministros de oficina con fact. # 1223		
22-ene		<b>-21-</b>		
	1.1.2	Bancos	2.020,00	
	1.1.1	Caja		2.020,00
		P/r. Depósito ,según comp. #00852		
22-ene		<b>-22-</b>		
	2.1.1	Cuentas por Pagar	230,00	
	1.1.2	Bancos		230,00
		P/r pago de cuenta pendiente a Coelsa con cheque # 06		
22-ene		<b>-23-</b>		
	1.1.2	Bancos	3,42	
	4.2.1	Comisiones Ganadas		3,42
		P/r. interés generados por movimiento bancario		
26-ene		<b>-24-</b>		
	6.2.1	Servicios Bancarios	2,50	
	1.1.2	Bancos		2,50
		P/r. Nota débito según esta. Cta. del mes de enero		
26-ene		<b>-25-</b>		
	1.1.1	Caja	1.256,33	
	4.1.1	Ventas		1.121,72
	2.1.5	IVA Cobrado		134,61
		P/r Venta de mercadería según diario de ventas # 4		
28-ene		<b>-26-</b>		
	5.1.1	Compras	721,10	
	1.1.9	IVA Pagado	86,53	
	2.1.1	Cuentas por Pagar		800,42
	2.1.6	Retención en la Fte. Por Pagar 1%		7,21
		P/r. compra de mercadería a crédito a Coalbro S.A.		
28-ene		<b>-27-</b>		
	2.1.3	Gasto de Sueldos y Salarios	900,00	
	1.1.2	Bancos		815,85
	2.1.2	Obligaciones al ESS por Pagar		84,15
	2.1.2.1	Aporte personal por pagar 9,35%	84,15	
		P/r. pago de sueldos mes de enero, rol #10		
		<b>SUMAN.....</b>	<b>90.538,91</b>	<b>90.538,91</b>



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 MARZO DEL 2009**

FOLIO N°: 4

		PASAN.....		90.538,91	90.538,91
28-ene		-28-			
	6.1.2	Gasto Beneficios Sociales		351,35	
	6.1.2.2	Décimo tercer sueldo	75,00		
	6.1.2.1	Décimo Cuarto Sueldo	54,50		
	6.1.2.3	Vacaciones	37,50		
	6.1.2.4	Aporte patronal ,ICE Y SECAP	109,35		
	6.1.2.6	Fondo de reserva	75,00		
	2.1.2	Obligaciones al IESS por Pagar			109,35
	2.1.2.2	Aporte patronal	109,35		
	2.1.4	Beneficios Sociales por pagar			242,00
	2.1.4.1	Décimo tercer sueldo	75,00		
	2.1.4.2	Décimo Cuarto Sueldo	54,50		
	2.1.4.3	Vacaciones	37,50		
	2.1.1.4	Fondo de reserva	75,00		
		P/r.Provisiones correspondientes al mes de enero			
31-ene		-29-			
	1.1.1	Caja		1.086,85	
	1.1.11	Anticipo Retención en la Fuente 1%		2,57	
	4.1.1	Ventas			972,70
	2.1.5	IVA Cobrado			116,72
		P/r. venta mercaderías según diario de ventas # 05			
31-ene		-30-			
	2.1.5	IVA Cobrado		701,85	
	1.1.9	IVA Pagado			272,29
	2.1.13	IVA por Pagar			429,56
		P/r. Liquidación del IVA del mes de enero			
2-feb		-31-			
	6.1.3	Gasto Servicios Básicos		25,42	
	6.1.3.1	Luz	25,42		
	1.1.1	Caja			25,17
	2.1.6	Retención en la Fte. Por Pagar 1% Luz			0,25
		P/r pago de luz del mes de enero			
2-feb		-32-			
	5.1.1	Compras		465,39	
	1.1.9	IVA Pagado		55,85	
	2.1.1	Cuentas por Pagar			516,59
	2.1.6	Retención en la Fte. Por Pagar 1%			4,65
		P/r. compra mercadería a Proveedores Maqsum C. Ltda. S.A			
3-feb		-33-			
	6.1.3	Gasto Servicios Básicos		5,00	
	6.1.3.2	Agua	5,00		
	1.1.1	Caja			5,00
		P/r. pago servicio agua potable mes de enero			
4-feb		-34-			
	1.1.1	Caja		91,02	
	1.1.3	Cuenta por Cobrar			91,02
		P/r ingreso de cheque del Colegio Don Bosco			
4-feb		-35-			
	2.1.1	Cuentas por Pagar		516,59	
	1.1.2	Bancos			516,59
		P/r. pago de cuenta pendiente a Maqsum con cheq. # 08			
		<b>SUMAN.....</b>		<b>93.840,80</b>	<b>93.840,80</b>



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 MARZO DEL 2009**

FOLIO N°: 5

		<b>PASAN....</b>		<b>93.840,80</b>	<b>93.840,80</b>
5-feb		<b>-36-</b>			
	6.1.3	Gasto Servicios Básicos		19,64	
	6.1.3.3	Teléfono	22,00		
	1.1.9	IVA Pagado		2,36	
	1.1.1	Caja			21,56
	2.1.7	Retenc. en la Fte. Por pagar 2% telef. P/r. pago servicio telefónico de enero			0,44
6-feb		<b>-37-</b>			
	1.1.1	Caja		1.120,90	
	4.1.1	Ventas			1006,59
		Mercaderías 12%	952,59		
		Mercaderías 0%	54,00		
	2.1.5	IVA Cobrado			114,31
		P/r. venta de mercaderías según diario de ventas # 06			
9-feb		<b>-38-</b>			
	5.1.1	Compras		195,00	
	1.1.9	IVA Pagado		23,40	
	1.1.2	Bancos			216,45
	2.1.6	Retención en la Fte. por pagar 1%			1,95
		P/r. compra mercadería a Colesa Cía Ltda.			
10-feb		<b>-39-</b>			
	1.1.2	Bancos		3.491,02	
	1.1.1	Caja			3.491,02
		Efectivo	3.400,00		
		Cheque	91,02		
		P/r. Depósito, según comp. # 01052			
13-feb		<b>-40-</b>			
	1.1.1	Caja		547,24	
	1.1.3	Cuentas por Cobrar		618,30	
	1.1.11	Ant. En la Fte. Por Pagar		5,70	
	4.1.1	Ventas			1058,61
	1.1.5.1	Mercaderías 12%	938,61		
	1.1.5.2	Mercaderías 0%	120,00		
	2.1.5	IVA Cobrado			112,63
		P/r Venta de mercadería según diario de ventas # 07			
13-feb		<b>-41-</b>			
	2.1.2	Obligaciones IESS por Pagar		193,50	
	1.1.2	Bancos			193,50
		P/r.pago al IESS de la planilla de aportes			
18-feb		<b>-42-</b>			
	5.1.1	Compras		785,58	
	1.1.9	IVA Pagado		94,27	
	1.1.2	Bancos			871,99
	2.1.6	Retención en la Fte. por pagar 1%			7,86
		P/r. Compra mercadería a "Vicafame Coporation"			
18-feb		<b>-43-</b>			
	5.1.4	Transporte en Compras		7,00	
	1.1.1	Caja			6,93
	2.1.6	Retención en la Fte. por pagar 1%			0,07
		P/r. transporte de mercaderías			
		<b>SUMAN.....</b>		<b>100.944,71</b>	<b>100.944,71</b>



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 MARZO DEL 2009**

FOLIO N°: 6

PASAN....			100.944,71	100.944,71
20-feb		<b>-44-</b>		
	2.1.6	Retención en la fuente 1%	25,01	
	2.1.7	Retención en la fuente 2%	0,46	
	2.1.13	IVA por pagar	429,56	
	1.1.1	Caja		455,03
		P/r. pago de retenciones y del IVA de enero		
		<b>-45-</b>		
21-feb	1.1.1	Caja	1.397,77	
	1.1.11	Ant.en la Fte. Por pagar	2,50	
	4.1.1	Ventas		1.250,24
	2.1.5	IVA Cobrado		150,03
		P/r venta de mercadería según diario de ventas # 8		
		<b>-46-</b>		
25-feb	5.1.1	Compras	466,40	
	1.1.9	IVA Pagado	55,97	
	1.1.2	Bancos		155,31
	2.1.1	Cuentas por Pagar		362,40
	2.1.6	Retención en la Fte. por pagar 1%		4,66
		P/r compra mercadería el 30% con cheque.		
		<b>-47-</b>		
25-feb	2.1.1	Cuentas por Pagar	800,42	
	1.1.2	Bancos		800,42
		P/r. pago de cta. Pte. a Coalbro con chque # 013		
		<b>-48-</b>		
27-feb	1.1.2	Bancos	1.945,00	
	1.1.1	Caja		1.945,00
		P/r. depósito,según compr. # 02681		
		<b>-49-</b>		
27-feb	2.1.3	Gasto de Sueldos y Salarios	900,00	
	1.1.2	Bancos		815,85
	2.1.2	Obligaciones al IESS por Pagar		84,15
	2.1.2.1	Aporte personal por pagar 9,35%	84,15	
		P/r. pago de sueldos, mes de febrero según rol # 01		
		<b>-50-</b>		
27-feb	6.1.2	Gasto Beneficios Sociales	351,35	
	6.1.2.2	Décimo tercer sueldo	75,00	
	6.1.2.1	Décimo Cuarto Sueldo	54,50	
	6.1.2.3	Vacaciones	37,50	
	6.1.2.4	Aporte patronal	109,35	
	2.1.2	Obligaciones al IESS por Pagar		109,35
	2.1.2.2	Aporte patronal	109,35	
	2.1.4	Beneficios Sociales por pagar		242,00
	2.1.4.1	Décimo tercer sueldo	75,00	
	2.1.4.2	Décimo Cuarto Sueldo	54,50	
	2.1.4.3	Vacaciones	37,50	
	2.1.4.4	Fondo de reserva	75,00	
		P/rProvisiones sociales de febrero según rol# 01		
		<b>-51-</b>		
28-feb	1.1.1	Caja	1.198,40	
	4.1.1	Ventas		1.070,00
	2.1.5	IVA Cobrado		128,40
		P/r Venta de mercadería según diario de ventas # 09		
		<b>SUMAN.....</b>		
			<b>108.517,55</b>	<b>108.517,55</b>



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 MARZO DEL 2009**

FOLIO Nº: 7

		<b>PASAN....</b>		<b>108.517,55</b>	<b>108.517,55</b>
28-feb		<b>-52-</b>			
	5.1.1	Compras		450,00	
	1.1.1	Caja			445,50
	2.1.6	Retención en la Fte. por pagar 1%			4,50
		P/r. compra de mercadería a Ferretería Armijos			
28-feb		<b>-53-</b>			
	2.1.5	IVA Cobrado		505,37	
	1.1.9	IVA Pagado			231,85
	2.1.13	IVA por Pagar			273,52
		P/r. Liquidación del IVA del mes de febrero			
2-mar		<b>-54-</b>			
	6.1.3	Gasto Servicios Básicos		21,05	
	6.1.3.1	Luz	21,05		
	1.1.1	Caja			20,84
	2.1.6	Retención en la Fte. por pagar 1% Luz			0,21
		P/r pago de luz del mes de febrero			
4-mar		<b>-55-</b>			
	6.1.3	Gasto Servicios Básicos		5,00	
	6.1.3.2	Agua	5,00		
	1.1.1	Caja			5,00
		P/r. pago servicio de agua del mes de febrero			
4-mar		<b>-56-</b>			
	6.1.3	Gasto Servicios Básicos		19,64	
	6.1.3.3	Teléfono	22,00		
	1.1.9	IVA Pagado		2,36	
	1.1.1	Caja			21,56
	2.1.7	Retenc. a la Fte. Por pagar 2% telef.			0,44
		P/r. pago de servicio telefónico del mes de febrero			
5-mar		<b>-57-</b>			
	5.1.1	Compras		235,75	
	1.1.9	IVA Pagado		28,29	
	1.1.2	Bancos			261,68
	2.1.6	Retención en la Fte. Por Pagar 1%			2,36
		P/r. compra de mercadería a "Spokinsa" S.A.			
7-mar		<b>-58-</b>			
	1.1.1	Caja		1.173,76	
	4.1.1	Ventas			1.048,00
	2.1.5	IVA Cobrado			125,76
		P/r venta de mercadería según diario de ventas # 10			
9-mar		<b>-59-</b>			
	1.1.1	Caja		618,30	
	1.1.3	Cuentas por Cobrar			618,30
		P/r. ingreso de cheque #1266 de Distribuidora La Orense			
11-mar		<b>-60-</b>			
	2.1.1	Cuentas por Pagar		362,40	
	1.1.1	Caja			362,40
		P/r. pago de cta. pendiente a la señora Sonia Vergara			
14-mar		<b>-61-</b>			
	1.1.1	Caja		665,14	
	1.1.11	Anticipo Retenc. En la Fuente 1%		3,50	
	4.1.1	Ventas			597,00
	2.1.5	IVA Cobrado			71,64
		P/r. Venta de mercadería según diario de ventas # 11			
		<b>SUMAN.....</b>		<b>112.608,11</b>	<b>112.608,11</b>



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 MARZO DEL 2009**

FOLIO N°:

8

		<b>PASAN.....</b>		<b>112.608,11</b>	<b>112.608,11</b>
		<b>-62-</b>			
14-mar	2.1.2	Obligaciones IESS por Pagar		193,50	
	1.1.2	Bancos			193,50
		P/r. el pago al IESS de la planilla de aportes			
16-mar		<b>-63-</b>			
	5.1.1	Compras		200,00	
	1.1.1	Caja			198,00
	2.1.6	Retención en la Fte. Por Pagar 1%			2,00
		P/r. compra de mercadería a Proveedores "Promesa"			
16-mar		<b>-64-</b>			
	1.1.2	Bancos		3.618,30	
	1.1.1	Caja			3.618,30
		Efectivo	3.000,00		
		Cheque	618,30		
		P/r. el depósito a la cuenta corriente			
19-mar		<b>-65-</b>			
	2.1.6	Retención en la fuente 1%		23,94	
	2.1.7	Retención en la fuente 2%		0,44	
	2.1.13	IVA por pagar		273,52	
	1.1.1	Caja			297,90
		P/r. Compra mercadería con descuento 3%a "Promesa"			
23-mar		<b>-66-</b>			
	5.1.1	Compras		420,00	
	1.1.9	IVA Pagado		48,89	
	1.1.1	Caja			452,22
	2.1.6	Retención en la Fte. Por Pagar 1%			4,07
	5.1.3	Descuento en Compras			12,60
		P/r. compra mercadería con descuento 3%a "Promesa"			
23-mar		<b>-67-</b>			
	1.1.1	Caja		977,20	
	4.1.1	Ventas			872,50
	2.1.5	IVA Cobrado			104,70
		P/r venta de mercadería según diario de ventas #12			
28-mar		<b>-68-</b>			
	2.1.3	Gasto de Sueldos y Salarios		900,00	
	1.1.2	Bancos			815,85
	2.1.2	Obligaciones al IESS por Pagar			84,15
	2.1.2.1	Aporte personal por pagar 9,35%	84,15		
		P/r.pago de sueldos mes de marzo mediante rol # 12			
28-mar		<b>-69-</b>			
	6.1.2	Gasto Beneficios Sociales		351,35	
	6.1.2.2	Décimo tercer sueldo	75,00		
	6.1.2.1	Décimo Cuarto Sueldo	54,50		
	6.1.2.3	Vacaciones	37,50		
	6.1.2.4	Aporte patronal	109,35		
	6.1.2.6	Fondo de reserva	75,00		
	2.1.2	Obligaciones al IESS por Pagar			109,35
	2.1.2.2	Aporte patronal	109,35		
	2.1.4	Beneficios Sociales por pagar			242,00
	2.1.4.1	Décimo tercer sueldo	75,00		
	2.1.4.2	Décimo Cuarto Sueldo	54,50		
	2.1.4.3	Vacaciones	37,50		
	2.1.4.4	Fondo de reserva	75,00		
		P/rProvisiones correspondientes al mes de marzo			
		<b>SUMAN.....</b>		<b>119.615,25</b>	<b>119.615,25</b>



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**LIBRO DIARIO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 MARZO DEL 2009**

FOLIO N°: 9

		<b>PASAN....</b>		<b>119.615,25</b>	<b>119.615,25</b>
28-mar		<b>-70-</b>			
	5.1.1	Compras		510,00	
	1.1.9	IVA Pagado		61,20	
	1.1.2	Bancos			566,10
	2.1.6	Retención en la Fte. Por Pagar 1%			5,10
		P/r. compra de mercadería a IMPROMAFE.con cheq# 018			
31-mar		<b>-71-</b>			
	1.1.2	Bancos		2,31	
	4.2.1	Comisiones Ganadas			2,31
		P/r. interés generados por movimiento bancario			
31-mar		<b>-72-</b>			
	6.2.1	Servicios Bancarios		1,75	
	1.1.2	Bancos			1,75
		P/r. Descuento de la cta. por servicios bancarios			
31-mar		<b>-73-</b>			
	1.1.1	Caja		516,22	
	1.1.1.1	Anticipo Retención en la Fuente 1%		2,00	
	4.1.1	Ventas			462,70
	2.1.5	IVA Cobrado			55,52
		P/r. venta de mercadería según diario de ventas # 13			
31-mar		<b>-74-</b>			
	2.1.5	IVA Cobrado		357,62	
	1.1.9	IVA Pagado			140,74
	2.1.13	IVA por Pagar			216,88
		P/r. Liquidación del IVA del mes de marzo			
31-mar		<b>ASIENTOS DE REGULACIÓN</b>			
		<b>-75-</b>			
	5.1.2	Devolución en Compras		200,00	
	5.1.3	Descuentos en Compras		12,60	
	5.1.1	Compras			199,60
	5.1.4	Transporte en Compras			13,00
		p/r. Determinación de compras netas			
31-mar		<b>-76-</b>			
	4.1.2	Costo de Ventas		27.806,97	
	1.1.5	Inv. Mercaderías			21.966,50
	5.1.1	Compras			5.840,47
		P/r. para determinar mercadería disponible para la venta			
31-mar		<b>-77-</b>			
	1.1.5	Inv. Mercadería		20.429,64	
	4.1.2	Costo de Ventas			20.429,64
		P/r. para determinar costo de venta y Regist. el Inv. Fin.			
31-mar		<b>-78-</b>			
	4.1.1	Ventas		13.214,37	
	4.1.2	Costo de Ventas			7.377,33
	4.1.3	Utilidad Bruta en Ventas			5.837,04
		P/r. La utilidad Bruta en Ventas			
31-mar		<b>-79-</b>			
	6.1.4	Gastos Suministros de Oficina		15,00	
	1.1.6	Suministros de Oficina			15,00
		p/r. Suministros consumidos hasta el 31 de marzo			
31-mar		<b>-80-</b>			
	6.1.5	Gasto Publicidad		150,00	
	1.1.9	Publicidad Prepagada			150,00
		P/r. publicidad vencida hasta 31 de marzo			
		<b>SUMAN.....</b>		<b>182.894,93</b>	<b>182.894,93</b>



**"COMERCIAL VALAREZO"**

R.U.C. 0700164262001

**LIBRO DIARIO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 MARZO DEL 2009**

FOLIO Nº: 10

		PASAN....	182.894,93	182.894,93
31-mar		<b>-81-</b>		
	6.1.6	Depreciación de Edificios	450,00	
	1.2.2	Depreciación Acumulada de Edificios P/r. 5% anual depreciado		450,00
31-mar		<b>-82-</b>		
	6.1.7	Depreciación de Muebles y Enseres	32,28	
	1.2.4	Deprec. Acumulada de Muebles y Enseres P/r. 10% anual depreciado		32,28
31-mar		<b>-83-</b>		
	6.1.8	Depreciación de Equipo de Cómputo	55,68	
	1.2.5	Deprec. Acumulada de Equipo Cómputo P/r. 33% anual depreciado		55,68
31-mar		<b>-84-</b>		
		<b>ASIENTOS DE CIERRE</b>		
	3.2.3	Resumen de Pérdidas y Ganancias	4.601,15	
	6.1.1	Gasto Sueldo y Salarios		2700,00
	6.1.2	Gasto Beneficios Sociales		1054,05
	6.1.3	Gasto Servicios Básicos		139,89
	6.1.4	Gasto Suministros de Oficina		15,00
	6.1.5	Gasto Publicidad Prepagada		150,00
	6.1.6	Gasto Depreciación Edificios		450,00
	6.1.7	Gasto Depreciación Muebles y Enseres		32,28
	6.1.8	Gasto Depreciación Equipo de Cómputo		55,68
	6.2.1	Gasto Servicios Bancarios		4,25
		P/r. Cierre de cuentas de gastos		
31-mar		<b>-85-</b>		
	4.1.3	Utilidad Bruta en Ventas	5.837,04	
	4.2.1	Comisiones Ganadas	5,73	
	3.2.3	Resumen Pérdidas y Ganancias		4.601,15
	3.2.2	Utilidad Líquida del Ejercicio		1.241,62
		p/r. cierre de cuentas, resumen pérdidas, ganancias		
31-mar		<b>-86-</b>		
	3.2.2	Utilidad Líquida del Ejercicio	1.241,62	
	2.1.14	15% Participación a Trabajadores		186,24
	3.2.1	Utilidad del ejercicio		1.055,38
		P/r. El resultado del ejercicio contable.		
		<b>TOTAL.....</b>	<b>195.118,43</b>	<b>195.118,43</b>





**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

CUENTA:

BANCOS

CODIGO:

1.1.2

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
2-ene	Estado de Situación Inicial	1	1	9.800,00		9.800,00
2-ene	Compra a Proveedores Promesa, con ch.# 001	1	2		926,32	8.873,68
2-ene	Depósito, según comprob. # 00565	1	3	100,00		8.973,68
7-ene	Pago publicidad de tres meses a radio génesis	1	8		166,50	8.807,18
9-ene	Depósito a cta.cte.del Banco de Machala	2	11	2.220,00		11.027,18
12-ene	Compra a Juan Eljuri con factura N° 0125331	2	13		466,72	10.560,46
14-ene	Pago de cuenta pendiente a Darío León Rivas	2	16		620,00	9.940,46
16-ene	Compra a Coelsa, se paga con cheque #05	2	17		135,87	9.804,59
22-ene	Depósito, según comp. #00852	3	21	2.020,00		11.824,59
22-ene	Pago de cuenta pendiente a Coelsa con cheque # 06	3	22		230,00	11.594,59
22-ene	Interés generados por movimiento bancario	3	27	3,42		11.598,01
26-ene	Nota debito según est. Cta. del mes de enero	3	23		2,50	11.595,51
28-ene	Pago de sueldos mes de enero, rol #10	3	28		815,85	10.779,66
4-feb	Pago de cuenta pendiente a Maqsum con cheq. # 08	4	35		516,59	10.263,07
9-feb	Compra mercadería a Colesa Cía. Ltda.	5	38		216,45	10.046,62
10-feb	Depósito, según comp. # 01052	5	39	3.491,02		13.537,64
13-feb	Pago al IESS de la planilla de aportes con cheque # 10	5	41		193,50	13.344,14
18-feb	Compra mercadería "Vica fame Corporation" S.A.	5	42		871,99	12.472,15
25-feb	Compra mercadería el 30% con cheque.	6	46		155,31	12.316,84
25-feb	Pago de cta. Pte. a Coalbro con cheque # 013	6	47		800,42	11.516,42
27-feb	Depósito, según compra. # 02681	6	48	1.945,00		13.461,42
27-feb	Pago de sueldos, mes de febrero según rol # 01	6	49		815,85	12.645,57
5-mar	Compra de mercadería a "Spokinsa" S.A.	7	57		261,68	12.383,89
14-mar	Pago al IESS de la planilla de aportes	8	62		193,50	12.190,39
16-mar	Depósito a la cuenta corriente	8	64	3.618,30		15.808,69
28-mar	Pago de sueldos mes de marzo mediante rol # 12	8	68		815,85	14.992,84
28-mar	Compra de mercadería a IMPROMAFE.con cheq# 018	9	70		566,10	14.426,74
31-mar	Interés generados por movimiento bancario	9	71	2,31		14.429,05
31-mar	Descuento de la cta. por servicios bancarios	9	72		1,75	14.427,30
	<b>SUMAN.....</b>			<b>23.200,05</b>	<b>8.772,75</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

CUENTA:

CUENTAS POR COBRAR

CODIGO:

1.1.3

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
2-ene	Estado de Situación Inicial	1	1	320,00		320,00
5-ene	Cuenta pendiente a Ferretería El Constructor	1	4		320,00	0,00
7-ene	Venta de Mercadería, según diario de ventas # 02	2	10	91,02		91,02
19-ene	Venta de mercadería según diario de ventas # 4	3	18	141,12		232,14
19-ene	Cobro de cuenta pendiente a la Sra. Germania Flores	3	19		141,12	91,02
4-feb	Ingreso de cheque del Colegio Don Bosco	4	34		91,02	0,00
13-feb	Venta de mercadería según diario de ventas # 08	5	40	618,30		618,30
9-mar	Ingreso de cheque #1266 de Distribuidora La Orense	7	59		618,30	0,00
	<b>SUMAN....</b>			<b>1.170,44</b>	<b>1.170,44</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** INVENTARIO MERCADERÍAS

**CODIGO:** 1.1.5

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
2-ene	Estado de Situación Inicial	1	1	21.966,50		21.966,50
31-mar	Para determinar la mercadería disponible para la vta.	9	76	0,00	21.966,50	0,00
31-mar	Para determinar costo de vta. y Regist el Inv.Fin.	9	77	20.429,64		20.429,64
				<b>42.396,14</b>	<b>21.966,50</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** SUMINISTROS DE OFICINA

**CODIGO:** 1.1.6

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
2-ene	Estado de Situación Inicial	1	1	211,92		211,92
19-ene	La compra de suministros de oficina con fact. # 1223	3	20	15,00		226,92
31-mar	Suministros consumidos hasta el 31 de marzo	9	79		15,00	211,92
				<b>226,92</b>	<b>15,00</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** UTILES DE ASEO

**CODIGO:** 1.1.7

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
2-ene	Estado de Situación Inicial	1	1	15,20		15,20
				<b>15,20</b>	<b>0,00</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** BIENES DE USO CORRIENTE

**CODIGO:** 1.1.8

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
2-ene	Estado de Situación Inicial	1	1	114,10		114,10
				<b>114,10</b>	<b>0,00</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:**

**IVA PAGADO**

**CODIGO:**

**1.1.9**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
2-ene	Compra a Proveedores Promesa, con ch.# 001	1	2	97,10		97,10
7-ene	Devolución de mercadería según fact#22928	1	7		24,00	73,10
7-ene	Pago publicidad de tres meses a radio genesis	1	8	18,00		91,10
7-ene	Compra a Ferreteria Amijos	2	9	25,25		116,35
9-ene	Pago servicio telefónico mes diciembre	2	12	2,46		118,81
12-ene	compra a Juan Eljuri con factura N° 0125331	2	13	50,46		169,27
16-ene	compra a Coelsa,se paga con cheque #05	2	17	14,69		183,96
19-ene	La compra de suministros de oficina con fact. # 1223	3	20	1,80		185,76
28-ene	venta de mercadería según diario de ventas # 4	3	26	86,53		272,29
31-ene	Liquidación del IVA del mes de enero	4	30		272,29	0,00
2-feb	Compra mercadería a Prove. Maqsum C. Ltda.	4	32	55,85		55,85
5-feb	Pago servicio telefónico de enero	5	26	2,36		58,21
9-feb	Compra mercadería a Colesa Cia Ltda.	5	38	23,40		81,61
18-feb	Compra mercadería "Vica fame Corporation" S.A.	5	42	94,27		175,88
25-feb	Compra mercadería el 30% con cheque.	6	46	55,97		231,85
28-feb	Liquidación del IVA del mes de febrero	7	53		231,85	0,00
4-mar	P/r. pago de servicio telefónico del mes de febrero	7	56	2,36		2,36
5-mar	Compra de mercadería a "Spokinsa" S.A.	7	57	28,29		30,65
23-mar	Compra mercadería con descuento 3%a "Promesa"	8	66	48,89		79,54
28-mar	Compra de mercadería a IMPROMAFE con cheq# 018	9	70	61,20		140,74
31-mar	Liquidación del IVA del mes de marzo	9	74		140,74	0,00
	<b>SUMAN...</b>			<b>668,88</b>	<b>668,88</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** PUBLICIDAD PREPAGADA

**CODIGO:**

**1.1.10**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
07-ene	Pago publicidad de tres meses a radio genesis	1	8	150,00		150,00
31-mar	Publicidad vencida hasta 31 de marzo	9	80		150,00	0,00
	<b>SUMAN....</b>			<b>150,00</b>	<b>150,00</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:**

**ANTICIPO DE RETENCION**

**CODIGO:**

**1.1.11**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
7-ene	Venta de Mercadería, según diario de ventas # 01	2	10	0,82		0,82
19-ene	Venta de mercadería según diario de ventas # 3	3	18	5,00		5,82
31-ene	venta mercaderías según diario de ventas # 05	4	29	2,57		8,39
13-feb	Venta de mercadería según diario de ventas # 07	5	40	5,70		14,09
21-feb	Venta de mercadería según diario de ventas # 8	6	45	2,50		16,59
14-mar	Venta de mercadería según diario de ventas # 11	7	61	3,50		20,09
31-mar	Venta de mercadería según diario de ventas # 13	9	73	2,00		22,09
	<b>SUMAN.....</b>			<b>22,09*</b>	<b>0,00</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:**

**HERRAMIENTAS MENORES**

**CODIGO:**

**1.1.12**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
2-ene	Estado de Situación Inicial	1	1	16,50		16,50
	<b>SUMAN.....</b>			<b>16,50</b>	<b>0,00</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:**

**EDIFICIOS**

**CODIGO:**

**1.2.1**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
2-ene	Estado de Situación Inicial	1	1	40.000,00		40.000,00
	<b>SUMAN.....</b>			<b>40.000,00</b>	<b>0,00</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO**

**CODIGO:**

**1.2.2**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-mar	5% anual depreciado	11	81	0,00	450,00	450,00
	<b>SUMAN....</b>			<b>0,00</b>	<b>450,00</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:**

**MUEBLES Y ENSERES**

**CODIGO:**

**1.2.3**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
2-ene	Estado de Situación Inicial	1	1	1.435,00		1.435,00
	<b>SUMAN.....</b>			<b>1.435,00</b>	<b>0,00</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

**CODIGO:** 1.2.4

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-mar	10% anual depreciado	11	82		32,28	32,28
	<b>SUMAN....</b>			<b>0,00</b>	<b>32,28</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** EQUIPO DE COMPUTO

**CODIGO:** 1.2.5

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
2-ene	Estado de Situación Inicial	1	1	750,00		750,00
	<b>SUMAN....</b>			<b>750,00</b>	<b>0,00</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO

**CODIGO:** 1.2.6

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-mar	33% anual depreciado	11	83		55,68	55,68
	<b>SUMAN...</b>			<b>0,00</b>	<b>55,68</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** CUENTAS POR PAGAR

**CODIGO:** 2.1.1

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
2-ene	Estado de Situación Inicial	1	1	0,00	850,00	850,00
14-ene	Pago de cuenta pendiente a Dario León Rivas	2	16	620,00		230,00
22-ene	Pago de cuenta pendiente a Coelsa con cheque # 06	3	22	230,00		0,00
28-ene	venta de mercadería según diario de ventas # 4	3	26		800,42	800,42
2-feb	Compra de mercad. a crédito Proveed Maqsum C.	4	32		516,59	1.317,01
4-feb	Pago de cuenta pendeinte a Maqsum con cheq. # 09	4	35	516,59		800,42
25-feb	Compra merced.el 70% a crédito a la sra. Sonia V.	6	46		362,40	1.162,82
25-feb	Pago de mercadería por cuenta pendiente a Coalbro	6	47	800,42		362,40
11-mar	Pago de cuenta pendiente a la señora Sonia Vergara	7	60	362,40		0,00
	<b>SUMAN.....</b>			<b>2.529,41</b>	<b>2.529,41</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: OBLIGACIONES AL IESS POR PAGAR**

**CODIGO: 2.1.2**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
28-ene	Pago de sueldos a trabajadores mes de enero	3	27		84,15	84,15
28-ene	Provisiones correspondientes al mes de enero	4	28		109,35	193,50
13-feb	Pago al IESS de la planilla de aportes con cheque # 11	5	41	193,50		0,00
27-feb	Pago de sueldos a trabajadores mes de febrero	6	49		84,15	84,15
27-feb	Provisiones correspondientes al mes de febrero	6	50		109,35	193,50
14-mar	Pago al IESS de la planilla de aportes con cheque # 17	8	62	193,50		0,00
28-mar	Pago de sueld.a trabajad. mes de marzo	8	68		84,15	84,15
28-mar	Provisiones correspondientes al mes de marzo	8	69		109,35	193,50
	<b>SUMAN.....</b>			<b>387,00</b>	<b>580,50</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**

**CODIGO: 2.1.4**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
28-ene	Provisiones correspondientes al mes de enero	4	28	0,00	242,00	242,00
27-feb	Provisiones correspondientes al mes de febrero	6	50	0,00	242,00	484,00
28-mar	Provisiones correspondientes al mes de marzo	8	69	0,00	242,00	726,00
	<b>SUMAN.....</b>				<b>726,00</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: IVA COBRADO**

**CODIGO: 2.1.5**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
7-ene	Venta de Mercadería, según diario de ventas # 01	2	10	0,00	215,92	215,92
12-ene	Venta de mercadería según diario de ventas #2	2	15	0,00	120,60	336,52
19-ene	Venta de mercadería según diario de ventas # 3	3	18	0,00	114,00	450,52
26-ene	Venta de mercadería según diario de ventas # 4	3	25	0,00	134,61	585,13
31-ene	venta mercaderías según diario de ventas # 05	4	29	0,00	116,72	701,85
31-ene	Liquidación del IVA del mes de enero	4	30	701,85	0,00	0,00
6-feb	Venta de mercaderías según diario de ventas # 06	5	37	0,00	114,31	114,31
13-feb	Venta de mercadería según diario de ventas # 07	5	40	0,00	112,63	226,94
21-feb	Venta de mercadería según diario de ventas # 8	6	45	0,00	150,03	376,97
28-feb	Venta de mercadería según diario de ventas # 09	6	51	0,00	128,40	505,37
28-feb	Liquidación del IVA del mes de febrero	7	53	505,37	0,00	0,00
7-mar	Venta de mercadería según diario de ventas # 10	7	58	0,00	125,76	125,76
14-mar	Venta de mercadería según diario de ventas # 11	7	61	0,00	71,64	197,40
23-mar	venta de mercadería según diario de ventas #12	8	67	0,00	104,70	302,10
31-mar	venta de mercadería según diario de ventas # 13	9	73	0,00	55,52	357,62
31-mar	Liquidación del IVA del mes de marzo	9	74	357,62	0,00	0,00
	<b>SUMAN....</b>			<b>1.565,84</b>	<b>1.565,84</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 1%**

**CODIGO: 2.1.6**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
2-ene	Compra a Proveedores Promesa, con ch.# 001	1	2		8,38	8,38
5-ene	Pago de luz del mes de diciembre	1	5		0,19	8,57
7-ene	Pago publicidad de tres meses a radio genesis	1	8		1,50	10,07
7-ene	Compra a Ferreteria Armijos	2	9		2,10	12,17
12-ene	Compra a Juan Eljuri con factura N° 0125331	2	13		4,20	16,37
12-ene	Pago de transporte de mercadería	2	14		0,06	16,43
16-ene	Compra a Coelsa, se paga con cheque #05	2	17		1,22	17,65
19-ene	La compra de suministros de oficina con fact. # 1223	3	20		0,15	17,80
28-ene	Compra de mercadería a crédito a Coalbro S.A.	3	26		7,21	25,01
2-feb	Pago de luz del mes de enero	4	31		0,25	25,26
2-feb	Compra mercadería a Prov. Maqsum C. Ltda. S.A.	4	32		4,65	29,91
9-feb	Compra mercadería a Colesa Cía Ltda.	5	38		1,95	31,86
18-feb	Compra mercadería a "Vicafame Coporation"	5	42		7,86	39,72
18-feb	Pago de retenciones y del IVA de enero	5	43		0,07	39,79
20-feb	Pago de retenciones y del IVA de enero	6	44	25,01		14,78
25-feb	Compra mercadería el 30% con cheque.	6	46		4,66	19,44
28-feb	Compra de mercadería a Ferreteria Armijos	7	52		4,50	23,94
2-mar	Pago de luz del mes de febrero	7	54		0,21	24,15
5-mar	Compra de mercadería a "Spokinsa" S.A.	7	57		2,36	26,51
16-mar	Compra de mercadería a Proveedores "Promesa"	8	63		2,00	28,51
19-mar	Compra mercadería con descuento 3%a "Promesa"	8	65	23,94		4,57
23-mar	Compra mercadería con descuento 3%a "Promesa"	8	66		4,07	8,64
28-mar	Compra de mercadería a MPROMAFE con cheq# 018	9	70		5,10	13,74
	<b>SUMAN.....</b>			<b>48,95</b>	<b>62,69</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%**

**CODIGO: 2.1.7**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
09-ene	Pago servicio telefónico de diciembre	2	12	0,00	0,46	0,46
05-feb	Pago servicio telefónico de enero	5	36	0,00	0,44	0,90
20-feb	Pago de retenciones del mes de enero	6	44	0,46	0,00	0,44
04-mar	Pago de servicio telefónico del mes de febrero	7	56	0,00	0,44	0,88
19-mar	Pago de retenciones del mes de febrero	8	65	0,44	0,00	0,44
	<b>SUMAN.....</b>			<b>0,90</b>	<b>1,34</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: IVA POR PAGAR**

**CODIGO: 2.1.13**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-ene	Liquidación del IVA del mes de enero	4	30	0,00	429,56	352,17
20-feb	Pago de retenciones y del IVA de enero	6	44	429,56		0,00
28-feb	Liquidación del IVA del mes de febrero	7	53		273,52	-273,52
19-mar	Pago de retenciones y del IVA de febrero	8	65	273,52		0,00
31-mar	Liquidación del IVA del mes de marzo	9	74		216,88	216,88
	<b>SUMAN....</b>			<b>703,08</b>	<b>919,96</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES**

**CODIGO: 2.1.14**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-mar	Resultado del ejercicio contable.	9	86		186,24	186,24
	<b>SUMAN....</b>			<b>0,00</b>	<b>186,24</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: CAPITAL**

**CODIGO: 3.1**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
02-ene	Estado de Situación Inicial	1	1		74.623,63	74.623,63
	<b>SUMAN....</b>			<b>0,00</b>	<b>74.623,63</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO**

**CODIGO: 3.2.1**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-mar	Cierre de ctas. resumen pérdidas, ganancias y utilidad	12	85		1.241,62	1.241,62
					0,00	
	<b>SUMAN.....</b>			<b>0,00</b>	<b>1.241,62</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO**

**CODIGO: 3.2.2**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-mar	El resultado del ejercicio contable.	9	86		1.055,38	1.055,38
	<b>SUMAN....</b>			<b>0,00</b>	<b>1.055,38</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

CUENTA: RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

CODIGO: 3.2.3

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-mar	Cierre de cuentas de gastos	9	84	4.601,15		4.601,15
31-mar	Cierre de ctas. resumen pérdidas, ganancias y utilidad	9	85		4.601,15	0,00
	<b>SUMAN...</b>			<b>4.601,15</b>	<b>4.601,15</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

CUENTA: VENTAS

CODIGO: 4.1.1

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
07-ene	Venta Mercadería, según diario de ventas # 01	2	10		1.799,35	1.799,35
12-ene	Venta de mercadería según diario de ventas #2	2	15		1.004,96	2.804,31
19-ene	Venta de mercadería según diario de ventas # 3	3	18		950,00	3.754,31
26-ene	Venta de mercadería según diario de ventas # 4	3	25		1.121,72	4.876,03
31-ene	Venta mercaderías según diario de ventas # 05	4	29		972,70	5.848,73
06-feb	Venta de mercaderías según diario de ventas # 06	5	37		1006,59	6.855,32
13-feb	Venta de mercadería según diario de ventas # 07	5	40		1058,61	7.913,93
21-feb	Venta de mercadería según diario de ventas # 8	6	45		1.250,24	9.164,17
28-feb	Venta de mercadería según diario de ventas # 09	6	51		1.070,00	10.234,17
07-mar	Venta de mercadería según diario de ventas # 10	7	58		1.048,00	11.282,17
14-mar	Venta de mercadería según diario de ventas # 11	7	61		597,00	11.879,17
23-mar	Venta de mercadería según diario de ventas #12	8	67		872,50	12.751,67
31-mar	Venta de mercadería según diario de ventas # 13	9	73		462,70	13.214,37
31-mar	Utilidad Bruta en Ventas	9		13.214,37		0,00
	<b>SUMAN.....</b>			<b>13.214,37</b>	<b>13.214,37</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

CUENTA: COSTO DE VENTAS

CODIGO: 4.1.2

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-mar	Para determinar mercadería disponible para la venta	9	76	27.806,97		27.806,97
31-mar	Para determinar costo de vta. y Regist el Inv.Fin.	9	77		20.429,64	7.377,33
31-mar	Utilidad Bruta en Ventas	9	78		7.377,33	0,00
	<b>SUMAN....</b>			<b>27.806,97</b>	<b>27.806,97</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

**CODIGO:** 4.1.3

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-mar	Utilidad Bruta en Ventas	9	78	0,00	5.837,04	5.837,04
31-mar	Cierre de ctas. resumen pérdidas, ganancias y utilidad	9	85	5.837,04		0,00
	<b>SUMAN....</b>			<b>5.837,04</b>	<b>5.837,04</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** COMISIONES GANADAS

**CODIGO:** 4.2.1

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
22-feb	Interes generado por movimiento bancar.	3	23		3,42	3,42
31-mar	Interes generado por movimiento bancar.	9	71		2,31	5,73
31-mar	Cierre de ctas. resum en pérdidas, ganancias y utilidad	10	85	5,73		0,00
	<b>SUMAN....</b>			<b>5,73</b>	<b>5,73</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** COMPRAS

**CODIGO:** 5.1.1

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
02-ene	Compra a Proveedores Promesa, con ch.# 001	1	2	837,60		837,60
07-ene	Compra a Ferreteria Armijos	2	9	210,39		1.047,99
12-ene	Compra a Juan Eljuri con factura N° 0125331	2	13	420,46		1.468,45
16-ene	Compra a Coelsa, se paga con cheque #05	2	17	122,40		1.590,85
28-ene	Compra de mercadería a crédito a Coalbro S.A.	3	26	721,10		2.311,95
02-feb	Compra mercadería a Proveedores Maqsum C. Ltda. S.A.	4	32	465,39		2.777,34
09-feb	Compra mercadería a Colesa Cia Ltda.	5	38	195,00		2.972,34
18-feb	Compra mercadería "Vicafame Corporation" S.A.	5	42	785,58		3.757,92
25-feb	Compra mercadería el 30% con cheque.	6	46	466,40		4.224,32
28-feb	Compra de mercadería a Ferreteria Armijos	7	52	450,00		4.674,32
05-mar	Compra de mercadería a "Spokinsa" S.A.	7	57	235,75		4.910,07
16-mar	Compra de mercadería a Proveedores "Promesa"	8	63	200,00		5.110,07
23-mar	Compra mercadería con descuento 3% a "Promesa"	8	66	420,00		5.530,07
28-mar	Compra de mercadería a IMPROMAFE con cheq# 018	9	70	510,00		6.040,07
31-mar	Determinación de compras netas	9	75		199,60	5.840,47
31-mar	Para determinar mercadería disponible para la venta	9	76		5.840,47	0,00
	<b>SUMAN....</b>			<b>6.040,07</b>	<b>6.040,07</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** DEVOLUCIÓN EN COMPRAS

**CODIGO:** 5.1.2

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
07-ene	Devolución de mercadería según fact#22928	1	7		200,00	-200,00
31-mar	Determinación de compras netas	9	75	200,00		0,00
	<b>SUMAN.....</b>			<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: DESCUENTO EN COMPRAS**

**CODIGO: 5.1.3**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
23-mar	Compra mercadería con descuento 3% a "Promesa"	8	66		12,60	12,60
31-mar	Determinación de compras netas	9	75	12,60		0,00
	<b>SUMAN.....</b>			<b>12,60</b>	<b>12,60</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: TRANSPORTE EN COMPRAS**

**CODIGO: 5.1.4**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
12-ene	Pago de transporte de mercadería	2	14	6,00		6,00
18-feb	Pago de transporte de mercadería	5	43	7,00		13,00
31-mar	Determinación de compras netas	9	75		13,00	0,00
	<b>SUMAN.....</b>			<b>13,00</b>	<b>13,00</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: GASTO SUELDOS Y SALARIOS**

**CODIGO: 6.1.1**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
28-ene	Pago de sueldos a trabajadores mes de enero	3	31	900,00		900,00
27-feb	Pago de sueldos a trabajadores mes de febrero	6	49	900,00		1.800,00
28-mar	Pago de sueldos a trabajadores mes de marzo	8	68	900,00		2.700,00
31-mar	P/r. Cierre de cuentas de gasto	10	84		2.700,00	0,00
	<b>SUMAN....</b>			<b>2.700,00</b>	<b>2.700,00</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: GASTO BENEFICIOS SOCIALES**

**CODIGO: 6.1.2**

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
28-ene	Provisiones correspondientes al mes de enero	4	32	351,35		351,35
27-feb	Provisiones correspondientes al mes de febrero	6	50	351,35		702,70
28-mar	Provisiones correspondientes al mes de marzo	8	69	351,35		1.054,05
31-mar	Cierre de cuentas de gasto	10	84		1054,05	0,00
	<b>SUMAN....</b>			<b>1.054,05</b>	<b>1.054,05</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
LIBRO MAYOR**

CUENTA: GASTO SERVICIOS BÁSICOS

CODIGO: 6.1.3

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
05-ene	Pago de luz de diciembre	1	5	18,60		18,60
06-ene	Pago servicio agua potable mes de diciembre	1	6	5,00		23,60
09-ene	Pago servicio telefónico	2	12	20,54		44,14
02-feb	Pago de luz del mes de enero	4	31	25,42		69,56
03-feb	Pago servicio agua potable mes de enero	4	33	5,00		74,56
05-feb	Pago servicio telefónico de enero	5	36	19,64		94,20
02-mar	Pago de luz del mes de febrero	7	54	21,05		115,25
04-mar	Pago servicio de agua del mes de febrero	7	55	5,00		120,25
04-mar	Pago de servicio telefónico del mes de febrero	7	56	19,64		139,89
31-mar	Cierre de cuentas de gasto	10	84		139,89	0,00
	<b>SUMAN....</b>			139,89	139,89	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
LIBRO MAYOR**

CUENTA: GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA

CODIGO: 6.1.4

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-mar	Suministros consumidos hasta el 31 de marzo	9	#	15,00		15,00
31-mar	Cierre de cuentas de gasto	9	#		15,00	0,00
	<b>SUMAN....</b>			15,00	15,00	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
LIBRO MAYOR**

CUENTA: GASTO PUBLICIDAD PREPAGADA

CODIGO: 6.1.5

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-mar	Publicidad vencida hasta 31 de marzo	1	5	150,00		150,00
31-mar	Cierre de cuentas de gasto	9	#		150,00	0,00
	<b>SUMAN....</b>			150,00	150,00	



**"COMERCIAL VALAREZO"  
LIBRO MAYOR**

CUENTA: GASTO DEPRECIACIÓN EDIFICIO

CODIGO: 6.1.6

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-mar	5% anual depreciado	9	#	450,00		450,00
31-mar	Cierre de cuentas de gasto	9	#		450,00	0,00
	<b>SUMAN....</b>			450,00	450,00	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

**CODIGO:** 6.1.7

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-mar	10% anual depreciado	9	82	32,28		32,28
31-mar	Cierre de cuentas de gasto	9	84		32,28	0,0
	<b>SUMAN....</b>			<b>32,28</b>	<b>32,28</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO

**CODIGO:** 6.1.8

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-mar	33% anual depreciado	9	83	55,68		55,68
31-mar	Cierre de cuentas de gasto	9	84		55,68	0,00
	<b>SUMAN....</b>			<b>55,68</b>	<b>55,68</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** GASTO SERVICIOS BANCARIOS

**CODIGO:** 6.2.1

FECHA	CONCEPTO	REF.		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
26-ene	Descuento de la cta. por servicios bancarios	3	24	2,50		2,50
31-mar	Descuento de la cta. por servicios bancarios	9	72	1,75		4,25
31-mar	Cierre de cuentas de gasto	10	84		4,25	0,00
	<b>SUMAN....</b>			<b>4,25</b>	<b>4,25</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**AL 31 MARZO DEL 2009**

N°	CODIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	1.1.1	CAJA	16.145,23	16.013,51	131,72	0,00
2	1.1.2	BANCOS	23.200,05	8.772,75	14.427,30	0,00
3	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	1.170,44	1.170,44	0,00	0,00
4	1.1.5	INVENTARIO MERCADERÍAS	21.966,50	0,00	21.966,50	0,00
5	1.1.6	SUMINISTROS DE OFICINA	226,92	0,00	226,92	0,00
6	1.1.7	ÚTILES DE ASEO	15,20	0,00	15,20	0,00
7	1.1.8	BIENES DE USO CORRIENTE	114,10	0,00	114,10	0,00
8	1.1.9	IVA PAGADO	668,88	668,88	0,00	0,00
9	1.1.10	PUBLICIDAD PREPAGADA	150,00	0,00	150,00	0,00
10	1.1.11	ANTICIPO DE RETENCIÓN	22,09	0,00	22,09	0,00
11	1.1.12	HERRAMIENTAS MENORES	16,50	0,00	16,50	0,00
12	1.2.1	EDIFICIOS	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
13	1.2.3	MUEBLES Y ENSERES	1.435,00	0,00	1.435,00	0,00
14	1.2.5	EQUIPO DE CÓMPUTO	750,00	0,00	750,00	0,00
15	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	2.529,41	2.529,41	0,00	0,00
16	2.1.2	OBLIGACIONES AL IESS POR PAGAR	387,00	580,50	0,00	193,50
17	2.1.4	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	0,00	726,00	0,00	726,00
18	2.1.5	IVA COBRADO	1.564,84	1.564,84	0,00	0,00
19	2.1.6	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%	48,95	62,69	0,00	13,74
20	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE 2%	0,90	1,34	0,00	0,44
21	2.1.13	IVA POR PAGAR	703,08	919,96	0,00	216,88
22	3.1	CAPITAL	0,00	74.623,33	0,00	74.623,33
23	4.1.1	VENTAS	0,00	13.214,37	0,00	13.214,37
24	4.2.1	COMISIONES GANADAS	0,00	5,73	0,00	5,73
25	5.1.1	COMPRAS	6.040,07	0,00	6.040,07	0,00
26	5.1.2	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	0,00	200,00	0,00	200,00
27	5.1.3	DESCUENTO EN COMPRAS	0,00	12,60	0,00	12,60
28	5.1.4	TRANSPORTE EN COMPRAS	13,00	0,00	13,00	0,00
29	6.1.1	GASTO SUELDOS Y SALARIOS	2700,00	0,00	2.700,00	0,00
30	6.1.2	GASTO BENEFICIOS SOCIALES	1054,05	0,00	1.054,05	0,00
31	6.1.3	GASTO SERVICIOS BÁSICOS	139,89	0,00	139,89	0,00
32	6.2.1	SERVICIOS BANCARIOS	4,25	0,00	4,25	0,00
		<b>TOTAL.....</b>	<b>121.066,35</b>	<b>121.066,35</b>	<b>89.206,59</b>	<b>89.206,59</b>



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2009**

N°	COD	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BAJLANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTO	INGRESO	DEBE	HABER
1	1.1.1	CAJA	131,72	0,00			131,72				131,72	
2	1.1.2	BANCOS	14.427,30	0,00			14.427,30				14.427,30	
3	1.1.5	INVENTARIO MERCADERÍAS	21.966,50	0,00	20.429,64	21.966,50	20.429,64				20.429,64	
4	1.1.6	SUMINISTROS DE OFICINA	226,92	0,00		15,00	211,92				211,92	
5	1.1.7	UTILES DE ASEO	15,20	0,00			15,20				15,20	
6	1.1.8	BIENES DE USO CORRIENTE	114,10	0,00			114,10				114,10	
7	1.1.10	PUBLICIDAD PREPAGADA	150,00	0,00		150,00	0,00				0,00	
8	1.1.11	ANTICIPO DE RETENCIÓN	22,09	0,00			22,09				22,09	
9	1.2.7	HERRAMIENTAS MENORES	16,50	0,00			16,50				16,50	
10	1.2.1	EDIFICIOS	40.000,00	0,00			40.000,00				40.000,00	
11	1.2.3	MUEBLES Y ENSERES	1.435,00	0,00			1.435,00				1.435,00	
12	1.2.5	EQUIPO DE CÓMPUTO	750,00	0,00			750,00				750,00	
13	2.1.2	OBLIGACIONES AL IESS POR PAGAR	0,00	193,50				193,50				193,50
14	2.1.4	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	0,00	726,00				726,00				726,00
15	2.1.6	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%	0,00	13,74				13,74				13,74
16	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE 2%	0,00	0,44				0,44				0,44
17	2.1.13	IVA POR PAGAR	0,00	216,88				216,88				216,88
18	3.1	CAPITAL	0,00	74.623,33				74.623,33				74.623,33
19	4.1.1	VENTAS	0,00	13.214,37	13.214,37		0,00	0,00				0,00
20	4.2.1	COMISIONES GANADAS	0,00	5,73			0,00	5,73		5,73		0,00
21	5.1.1	COMPRAS	6.040,07	0,00		6.040,07	0,00	0,00	0,00			0,00
22	5.1.2	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	0,00	200,00	200,00		0,00	0,00	0,00			0,00
23	5.1.3	DESCUENTO EN COMPRAS	0,00	12,60	12,60		0,00	0,00	0,00			0,00
24	5.1.4	TRANSPORTE EN COMPRAS	13,00	0,00		13,00	0,00	0,00	0,00			0,00
		<b>SUMAN</b>	<b>85.308,40</b>	<b>89.206,59</b>	<b>33.856,61</b>	<b>28.184,57</b>	<b>77.553,47</b>	<b>75.779,62</b>	<b>0,00</b>	<b>5,73</b>	<b>77.553,47</b>	<b>75.773,89</b>



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2009**

N°	CODIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BAJLANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SIT. FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTO	INGRESO	DEBE	HABER
		<b>PASAN</b>	<b>85.308,40</b>	<b>89.206,59</b>	<b>33.856,61</b>	<b>28.184,57</b>	<b>77.553,47</b>	<b>75.779,62</b>	<b>0,00</b>	<b>5,73</b>	<b>77.553,47</b>	<b>75.773,89</b>
25	6.1.1	GASTO SUELDOS Y SALARIOS	2.700,00	0,00			2.700,00		2.700,00			
26	6.1.2	GASTO BENEFICIOS SOCIALES	1.054,05	0,00			1.054,05		1.054,05			
27	6.1.3	GASTO SERVICIOS BÁSICOS	139,89	0,00			139,89		139,89			
28	6.2.1	SERVICIOS BANCARIOS	4,25	0,00			4,25		4,25			
			<b>89.206,59</b>	<b>89.206,59</b>	<b>33.856,61</b>	<b>28.184,57</b>	<b>81.451,66</b>	<b>75.779,62</b>	<b>3.898,19</b>	<b>5,73</b>	<b>77.553,47</b>	<b>75.773,89</b>
29	4.1.2	COSTOS DE VENTA			27.806,97	27.806,97	0,00	0,00				
30	4.1.3	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				5.837,04		5.837,04		5.837,04		
31	6.1.4	GASTO SUMINISTRO OFICINA			15,00		15,00		15,00			
32	6.1.5	GASTO PUBLICIDAD			150,00		150,00		150,00			
33	6.1.6	DEPRECIACION EDIFICIO			450,00		450,00		450,00			
34	1.2.2	DEPRECIACION ACUM EDIFICIO				450,00		450,00				450,00
35	6.1.7	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES			32,28		32,28		32,28			
36	1.2.4	DEPRECIACION ACUM MUEBLES Y ENSERES				32,28		32,28				32,28
37	6.1.8	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO			55,68		55,68		55,68			
38	1.2.6	DEPRECIACION ACUM EQUIPO DE COMPUTO				55,68		55,68				55,68
					<b>62.366,54</b>	<b>62.366,54</b>	<b>82.154,62</b>	<b>82.154,62</b>	<b>4.601,15</b>	<b>5.842,77</b>	<b>77.553,47</b>	<b>76.311,85</b>
39	3.2.2	UTILIDAD DEL EJERCICIO										1.241,62
40	2.1.14	15% PARTICIPACION A TRABAJADORES										186,24
41	3.2.1	UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO										1.055,38



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
4.1.3	VENTAS	13.214,37	
	<b>VENTAS NETAS</b>		<u><b>13.214,37</b></u>
	INVENTARIO INICIAL DE MERCADERÍA	21.966,50	
	COMPRAS BRUTAS	6.040,07	
	(-)DESCUENTO EN COMPRAS	-12,60	
	(-)DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	-200,00	
	(+) TRANSPORTE EN COMPRAS	13,00	
	COMPRAS NETAS	<u>5.840,47</u>	
	MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA	<u>27.806,97</u>	
	(-) INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍAS	-20.429,64	
	COSTO DE VENTAS		<u>7.377,33</u>
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		5.837,04
4.2.1	COMISIONES GANADAS		<u>5,73</u>
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<u><b>5.842,77</b></u>
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>6.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
6.1.1	GASTO SUELDOS Y SALARIOS	2.700,00	
6.1.2	GASTO BENEFICIOS SOCIALES	1.054,05	
6.1.3	GASTO SERVICIOS BÁSICOS	139,89	
6.1.4	GASTO SUMINISTRO OFICINA	15,00	
6.1.5	DEPRECIACION EDIFICIO	450,00	
6.1.6	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	32,28	
6.1.7	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	55,68	
6.1.5	GASTO PUBLICIDAD	150,00	
6.2.1	SERVICIOS BANCARIOS	4,25	
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<u><b>4.601,15</b></u>
3.2.2	UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO		1.241,62
2.1.14	15% PARTICIPACION A TRABAJADORES		186,24
3.2.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><b>1.055,38</b></u>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2009**

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.1	CAJA	131,72	
1.1.2	BANCOS	14.427,30	
1.1.5	INVENTARIO MERCADERÍAS	20.429,64	
1.1.6	SUMINISTROS DE OFICINA	211,92	
1.1.7	UTILES DE ASEO	15,20	
1.1.8	BIENES DE USO CORRIENTE	114,10	
1.1.11	ANTICIPO DE RETENCIÓN	22,09	
1.1.12	HERRAMIENTAS MENORES	16,50	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>35.368,47</u></b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.1	EDIFICIOS	40.000,00	
1.2.2	(-) DEPRECIACIÓN ACUM EDIFICIO	450,00	
1.2.3	MUEBLES Y ENSERES	1.435,00	
1.2.4	(-) DEPRECIACIÓN ACUM MUEBLES Y ENSERES	32,28	
1.2.5	EQUIPO DE CÓMPUTO	750,00	
6.1.8	(-) DEPRECIACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO	55,68	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>41.647,04</u></b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>77.015,51</u></b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.2	OBLIGACIONES AL IESS POR PAGAR	193,50	
2.1.4	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	726,00	
2.1.6	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%	13,74	
2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE 2%	0,44	
2.1.13	IVA POR PAGAR	216,88	
2.1.14	15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	186,24	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>1.336,80</u></b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	CAPITAL	74.623,33	
3.2.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.055,38	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>75.678,71</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b><u>77.015,51</u></b>

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2009**

**1. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS**

Ingreso en efectivo de clientes		<u>15.306,85</u>
Ventas	13.906,68	
Comisiones Ganadas	5,73	
Cuentas por Cobrar	1.170,44	
Devolución en Compras	<u>224,00</u>	

**FLUJO RECIBIDO CLIENTES**

(-)Efectivo pagado a proveedores		<u>11.391,94</u>
Compras	4.929,70	
Transporte en Compras	12,87	
Publicidad Prepagada	166,50	
Sueldos y Salarios	2.834,55	
Cuentas por Pagar	2.529,41	
Suministros de Oficina	16,65	
Servicios Básicos	145,08	
Retencio a la fuente e IVA por Pagar	752,93	
Servicios Bancarios	4,25	

**Efectivo Neto de sus Operaciones** 3.914,91

**2.FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Adquisición de Activos Fijos		
Por venta de Activos Fijos		
Efectivo neto usado en actividades de inversión		0,00

**3.FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Por venta de acciones		
Por dividendos pagados		
Efectivo Neto por Actividades de Financiamiento		0,00

**4. AUMENTO NETO DEL EFECTIVO:**

Aumento neto y sus equivalentes		3.914,91
Efectivo al inicio del período		<u>10.644,11</u>
Efectivo al final del período		<u><b>14.559,02</b></u>

## INDICADORES FINANCIEROS

### ÍNDICE DE SOLVENCIA

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{35.368,47}{1.336,80} = 26,46$$

#### Interpretación:

Luego de haber aplicado el indicador de solvencia obtuvimos como resultados el valor de 26,46 a 1,00, lo que significa que por cada \$1,00 que adeuda la empresa, disponemos de \$26,46 dólares para pagar la deuda a corto plazo, por lo tanto dispone de una excelente liquidez, en virtud de que la mayoría de las compras que realiza son al contado de lo sería recomendable que el dinero que se encuentra en bancos sea utilizado en la compra de mercadería para poder acreditar los ingresos mediante las ventas que se realicen.

### PRUEBA ÁCIDA

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{35.368,47 - 20.429,64}{1.336,80} = 11,18$$

### **Interpretación:**

El comercial Valarezo presenta una prueba ácida de 11,18 a 1, es decir que por cada dólar que la empresa adeuda a corto plazo cuenta para cancelar sus deudas con 11,18 dólares en activos corrientes de fácil realización sin tener que recurrir a la venta de los inventarios.

### **CAPITAL DE TRABAJO**

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 35.368,47 - 1.336,80 = 34.031,67$$

### **Interpretación:**

Al aplicar el capital de trabajo obtenemos como resultado el valor de 34031,67 dólares, es decir que la empresa cuenta con este valor representado en efectivo u otros activos corrientes, después de haber

pagado todos sus pasivos a corto plazo valor con el cual puede realizar sus operaciones de forma normal.

## MARGEN DE UTILIDAD

$$\text{Margen de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times 100$$

$$\text{Margen de Utilidad} = \frac{1055.38}{13214.37} = 0,07986 = 7,99\%$$

### Interpretación:

Este indicador nos permite conocer que la utilidad neta corresponde a un 7,99% de las ventas netas, es decir que cada dólar vendido generó 0,08 centavos de utilidad neta en el período contable.

# DISCUSIÓN

## 6. DISCUSIÓN

Para la ejecución de la práctica contable se aplicó el sistema de cuenta múltiple, que es el más indicado para la Empresa “Comercial Valarezo”; luego de haber aplicado todo el proceso contable se obtuvo los estados financieros a los cuales se les aplicó los indicadores financieros, los mismos que nos permitieron conocer la liquidez, endeudamiento y rentabilidad de la empresa, a fin de que su propietario tome decisiones oportunas y adecuadas así como también tener un mejor control de las actividades del negocio.

La utilidad reflejada en los estados de resultados es adecuada para la empresa en vista a que las ventas en este período han aumentado, mientras que los gastos se han mantenido.

Lo que respecta a la liquidez de la empresa se pudo observar que la empresa dispone de una muy buena liquidez, así como al aplicar el indicador de la prueba ácida nos reflejó que la empresa es solvente por cuanto puede cubrir sus pasivos a corto plazo.

Al aplicar el indicador de rentabilidad se pudo conocer que la utilidad neta generada por las ventas es del 7,99%.

# CONCLUSIONES

## 7. CONCLUSIONES

Culminada la presente investigación se llegó a formular las siguientes conclusiones:

1. En el “Comercial Valarezo” no dispone de un sistema contable, el mismo que le permita conocer de forma detallada la situación financiera y económica en un periodo de tiempo determinado.
2. No llevan un control adecuado de entrada y salidas de mercadería, por lo cual dificulta establecer un Inventario real en la empresa comercial Valarezo.
3. No se cumple a cabalidad la Disposición de la Administración Tributaria para la facturación en la venta de sus productos, lo cual puede ocasionar sanciones como multas y clausuras del local.
4. No existe un control ordenado y cronológico de la documentación soporte, lo que impide el rápido acceso a la información, y verificación de documentos en el momento requerido.
5. Los objetivos planteados en el proyecto de investigación se ha cumplido a cabalidad, con el desarrollo del proceso contable acorde a

las necesidades de la empresa, de esta manera nos hizo posible conocer su situación financiera.

# RECOMENDACIONES

## 8. RECOMENDACIONES

Finalizado el trabajo se ha podido realizar las siguientes recomendaciones:

1. Al propietario de “Comercial Valarezo” que implante un sistema contable, el cual le permita saber de forma oportuna las acciones que debe tomar en su negocio y conocer su margen de utilidad.
2. Adquirir un programa computarizado para el correcto control de su inventario en el registro de sus entradas y salidas, y así conocer el costo real que le permitirá fijar precios para la venta.
3. Emitir facturas y notas de ventas a todos los consumidores por las ventas realizadas y así evitar multas y sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas.
4. Adquirir archivadores para ordenar adecuadamente los documentos, permitiendo obtener de forma inmediata y clara en cuanto sea solicitada.
5. El propietario de “Comercial Valarezo”, se apoye en los resultados presentados en la presente investigación, el cuál le permitirá tener un conocimiento más amplio de las operaciones que se realizan en el mismo y los beneficios que puede obtener llevando una correcta contabilidad.

# BIBLIOGRAFÍA

## 9. BIBLIOGRAFÍA

1. BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General, Octava Edición, Quito Ecuador, Año 2008.
2. HORNGREN Y HARRISON. Contabilidad, Quito Ecuador.
3. MALDONADO, Palacios, Hernán. Manual de Contabilidad.
4. MICROSOFT-ENCARTA 2006
5. OROZCO Cadena, José. Contabilidad General. Teoría y Práctica Aplicada a la legislación Nacional.
6. SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. Décima Edición. Quito-Ecuador Año 2005.
7. VÁSCONEZ, José. Contabilidad Intermedia. Edición 2004, Quito-Ecuador.
8. ZAPATA. Sánchez. Pedro. Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles, Quito Ecuador.
9. BORJA, Herrera. Amarilis, Contabilidad para el nuevo Milenio 2008, Machala Ecuador.
10. <http://monografías.com/trabajo/4/control>
11. <http://es.wikipedia.org/wiki/Comercio>
12. <http://es.wikipedia.org/wiki/Empresa>
13. <http://www.iaf.es/webiaf.nsf/IndiceWebTramites?Openview&count>
14. <http://www.businesscol.com/productos/glosarios/economico/glossary.php?word=contabilidad%20gubernamental>
15. [http://www.contaduria.gov.co/Plan\\_General\\_Descripciones.htm](http://www.contaduria.gov.co/Plan_General_Descripciones.htm)
16. <http://www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do>

# ANEXOS

 <b>" COMERCIAL VALAREZO"</b> <b>DEPRECIACION</b> <b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>	
COSTO:	750,00
PORCENTAJE	33%
PERIODO	3 MESES
Dp =	$\frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$
Dp =	$\frac{750 - 75}{12}$
Dp=	$\frac{675 \times 33\%}{12}$
Dp =	$\frac{222,75}{12}$
	18,56X3 MESES
	<b>55,68</b> <b>VALOR MENS.</b>

 <b>" COMERCIAL VALAREZO"</b> <b>DEPRECIACION</b> <b>MUEBLES Y ENSERES</b>	
COSTO:	1435,00
PORCENTAJE	10%
PERIODO	3 MESES
Dp =	$\frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$
Dp =	$\frac{1435,00 - 143,50}{12}$
Dp =	$\frac{1291,50 \times 10\%}{12}$
Dp =	$\frac{129,15}{12}$
	10,76 X3 MESES
	<b>32,28</b> <b>VALOR MENS.</b>



**" COMERCIAL VALAREZO"  
DEPRECIACION  
EDIFICIO**

**COSTO:** 40000,00

**PORCENTAJE** 5%

**PERIODO** 3 MESES

$$Dp = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}$$

Vida Util

$$Dp = \frac{40.000,00 - 4000}{12}$$

$$Dp = \frac{36000 \times 5\%}{12}$$

1800

12

150 X 3 MESES

**450**

**VALOR MENS.**



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**ROL DE PAGOS**  
**Mes de Enero del 2009**

<b>N°</b>	<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>CARGO</b>	<b>SUELDO</b>	<b>APORTE IESS 9.35%</b>	<b>LIQUIDO A PAGAR</b>	<b>FIRMAS</b>
1	Edilberto Valarezo	Gerente	400,00	37,40	362,60	
2	Mario Matamoros	Contador	280,00	26,18	253,82	
3	José Romero	Vendedor	220,00	20,57	199,43	
<b>Total</b>			<b>900,00</b>	<b>84,15</b>	<b>815,85</b>	

**GERENTE**

**CONTADOR**

**Edilberto Valarezo**

$$400 \times 9,35\% = 37,40 - 400 = 362,60$$

**Mario Matamoros**

$$280 \times 9,35\% = 26,18 - 280 = 253,82$$

**José Romero**

$$220 \times 9,35\% = 20,57 - 220 = 199,43$$



**" COMERCIAL VALAREZO "**  
**ROL DE PROVISIONES SOCIALES**  
**Mes de Enero del 2009**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	TOTAL DE INGRESOS	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	APORTE. PATRO 12.15%	TOTAL PROVISIONES
1	Edilberto Valarezo	Gerente	400,00	33,33	18,17	16,67	33,33	48,6	101,50
2	Mario Matamoros	Contador	280,00	23,33	18,17	11,67	23,33	34,02	76,50
3	José Romero	Vendedor	220,00	18,33	18,17	9,17	18,33	26,73	64,00
	<b>Total</b>		<b>900,00</b>	<b>75,00</b>	<b>54,50</b>	<b>37,50</b>	<b>75,00</b>	<b>109,35</b>	<b>242,00</b>

**Edilberto Valarezo**

Décimo Tercer Sueldo	400 / 12	33,33
Décimo Cuarto Sueldo	218 / 12	18,17
Vacaciones	400 / 24	16,67
Fondos de Reserva	400 / 12	33,33
		<u>101,50</u>

**José Romero**

Décimo Tercer Sueldo	220 / 12	18,33
Décimo Cuarto Sueldo	218 / 12	18,17
Vacaciones	220 / 24	9,17
Fondos de Reserva	220 / 12	18,33
		<u>64,00</u>

**Mario Matamoros**

Décimo Tercer Sueldo	280 / 12	23,33
Décimo Cuarto Sueldo	218 / 12	18,17
Vacaciones	280 / 24	11,67
Fondos de Reserva	280 / 12	23,33
		<u>76,50</u>



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**ROL DE PAGOS**  
**Mes de Febrero del 2009**

<b>Nº</b>	<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>CARGO</b>	<b>SUELDO</b>	<b>APORTE IESS 9.35%</b>	<b>LIQUIDO A PAGAR</b>	<b>FIRMAS</b>
1	Edilberto Valarezo	Gerente	400,00	37,40	362,60	
2	Mario Matamoros	Contador	280,00	26,18	253,82	
3	José Romero	Vendedor	220,00	20,57	199,43	
	<b>Total</b>		<b>900,00</b>	<b>84,15</b>	<b>815,85</b>	

**GERENTE**

Edilberto Valarezo

$$400 \times 9,35\% = 37,40 - 400 = 362,60$$

Mario Matamoros

$$280 \times 9,35\% = 26,18 - 280 = 253,82$$

José Romero

$$220 \times 9,35\% = 20,57 - 220 = 199,43$$

**CONTADOR**



**" COMERCIAL VALAREZO"**  
**ROL DE PROVISIONES SOCIALES**  
**Mes de Febrero del 2009**

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	TOTAL DE INGRESOS	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	APORTE. PATRO 12.15%	TOTAL PROVISIONES
1	Edilberto Valarezo	Gerente	400,00	33,33	18,17	16,67	33,33	48,6	101,50
2	Mario Matamoros	Contador	280,00	23,33	18,17	11,67	23,33	34,02	76,50
3	José Romero	Vendedor	220,00	18,33	18,17	9,17	18,33	26,73	64,00
	<b>Total</b>		<b>900,00</b>	<b>75,00</b>	<b>54,50</b>	<b>37,50</b>	<b>75,00</b>	<b>109,35</b>	<b>242,00</b>

Edilberto Valarezo

Décimo Tercer Sueldo	400 / 12 =	33,33
Décimo Cuarto Sueldo	218 / 12 =	18,17
Vacaciones	400 / 24 =	16,67
Fondos de Reserva	400 / 12 =	33,33
		<u>101,50</u>

José Romero

Décimo Tercer Sueldo	220 / 12 =	18,33
Décimo Cuarto Sueldo	218 / 12 =	18,17
Vacaciones	220 / 24 =	9,17
Fondos de Reserva	220 / 12 =	18,33
		<u>64,00</u>

Mario Matamoros

Décimo Tercer Sueldo	280 / 12 =	23,33
Décimo Cuarto Sueldo	218 / 12 =	18,17
Vacaciones	280 / 24 =	11,67
Fondos de Reserva	280 / 12 =	23,33
		<u>76,50</u>



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**ROL DE PAGOS**  
**Mes de Marzo del 2009**

<b>N°</b>	<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>CARGO</b>	<b>SUELDO</b>	<b>APORTE IESS 9.35%</b>	<b>LIQUIDO A PAGAR</b>	<b>FIRMAS</b>
1	Edilberto Valarezo	Gerente	400,00	37,40	362,60	
2	Mario Matamoros	Contador	280,00	26,18	253,82	
3	José Romero	Vendedor	220,00	20,57	199,43	
	<b>Total</b>		<b>900,00</b>	<b>84,15</b>	<b>815,85</b>	

**GERENTE**

Edilberto Valarezo

$$400 \times 9,35\% = 37,40 - 400 = 362,60$$

Mario Matamoros

$$280 \times 9,35\% = 26,18 - 280 = 253,82$$

José Romero

$$220 \times 9,35\% = 20,57 - 220 = 199,43$$

**CONTADOR**



**" COMERCIAL VALAREZO"**  
**ROL DE PROVISIONES SOCIALES**  
**Mes de Marzo del 2009**

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	TOTAL DE INGRESOS	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	APORTE. PATRO 12.15%	TOTAL PROVISIONES
1	Edilberto Valarezo	Gerente	400,00	33,33	18,17	16,67	33,33	48,6	101,50
2	Mario Matamoros	Contador	280,00	23,33	18,17	11,67	23,33	34,02	76,50
3	José Romero	Vendedor	220,00	18,33	18,17	9,17	18,33	26,73	64,00
	<b>Total</b>		<b>900,00</b>	<b>75,00</b>	<b>54,50</b>	<b>37,50</b>	<b>75,00</b>	<b>109,35</b>	<b>242,00</b>

**Edilberto Valarezo**  
 Décimo Tercer Sueldo            400 / 12            33,33  
 Décimo Cuarto Sueldo        218 / 12            18,17  
 Vacaciones                        400 / 24            16,67  
 Fondos de Reserva            400 / 12            33,33  
101,50

**José Romero**  
 Décimo Tercer Sueldo            220 / 12 =            18,33  
 Décimo Cuarto Sueldo        218 / 12 =            18,17  
 Vacaciones                        220 / 24 =            9,17  
 Fondos de Reserva            220 / 12 =            18,33  
64,00

**Mario Matamoros**  
 Décimo Tercer Sueldo            280 / 12            23,33  
 Décimo Cuarto Sueldo        218 / 12            18,17  
 Vacaciones                        280 / 24            11,67  
 Fondos de Reserva            280 / 12            23,33  
76,50



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**DIARIO DE COMPRAS**  
**ENERO DEL 2009**

**N° 01**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N/FACT.	DÉBITO		CRÉDITO					
			COMPRAS		IVA	1% IR	DESCUENTOS	BANCO	CONTADO	CRÉDITO
			12%	0%						
2-ene-09	PROMESA ch/ 01	001-007-22928	809,20	28,40	97,10	8,38		926,33		
7-ene-09	Devolución a Promesa	001-007-22928	-200,00		-24,00					-224,00
7-ene-09	Ferretería Armijos	001-001-04521	210,39		25,25	2,10				233,53
12-ene-09	Juan Eljuri Cía Ltda.	001-001-0125331	420,46		50,46	4,20		466,71		
16-ene-09	Coelsa Cía Ltda.	001-001-0084828	122,40		14,69	1,22		135,86		
	<b>Total</b>		<b>1.362,45</b>	<b>28,40</b>	<b>163,49</b>	<b>15,91</b>		<b>1.528,90</b>	<b>9,53</b>	

**Resumen 02 - 01**

Compras		837,6	
IVA Pagado		97,1	
Bancos			926,33
Retención en la Fte. Por Pagar 1%			8,38

**Resumen 07-01**

Compras			210,39	
IVA Pagado			25,25	
Caja				233,53
Retención en la Fte. por pagar 1%				2,10

**Resumen 12 - 01**

Compras		420,46	
IVA Pagado		50,46	
Bancos			466,71
Retención en la Fte. por pagar 1%			4,20

**Resumen 16 -01**

Compras			122,40	
IVA Pagado			14,69	
Bancos				135,86
Retención en la Fte. por pagar 1%				1,22

**Resumen de la Devolución**

Caja		224,00	
Devolución en Compras			200,00
IVA en Compras			24,00



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**DIARIO DE COMPRAS**  
**ENERO Y FEBRERO DEL 2009**

**N° 02**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N/FACT.	DÉBITO		CRÉDITO					
			COMPRAS		IVA	1% IR	DESCUENTOS	BANCO	CONTADO	CRÉDITO
			12%	0%						
28-ene-09	Coalbro S.A.	001-001-0026364	721,10		86,53	7,21				800,42
2-feb-09	Maqsum C. Ltda.		465,39		55,85	4,65				516,58
9-feb-09	Colesa Cía. Ltda.	001-001-0085961	195,00		23,40	1,95		216,45		
18-feb-09	Vicafuerte Corporation	001-001-0008436	785,58		94,27	7,86			871,99	
					0,00	0,00				
			<b>2.167,07</b>		<b>260,05</b>	<b>21,67</b>		<b>216,45</b>	<b>871,99</b>	<b>1.317,00</b>

**Resumen 28-01**

Compras		721,10	
IVA Pagado		86,53	
Cuentas por Pagar			800,42
Retención en la Fte. Por Pagar 1%			7,21

**Resumen 02-02**

Compras			465,39	
IVA Pagado			55,85	
Cuentas por Pagar				516,58
Retención en la Fte. Por Pagar 1%				4,65

**Resumen 09-2**

Compras		195,00	
IVA Pagado		23,40	
Bancos			216,45
Retención en la Fte. por pagar 1%			1,95

**Resumen 18-2**

Compras			785,58	
IVA Pagado			94,27	
Bancos				871,99
Retención en la Fte. por pagar 1%				7,86



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**DIARIO DE COMPRAS**  
**FEBRERO DEL 2009**

**N° 03**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N/FACT.	DÉBITO		CRÉDITO					
			COMPRAS		IVA	1% IR	DESCUENTOS	BANCO	CONTADO	CRÉDITO
			12%	0%						
25-feb-09	Sonia Vergara	001-001-54210	466,40		55,97	4,66		152,05		365,66
28-feb-09	Ferretería Armijos	001-001-04123		450,00		4,50			445,50	
5-mar-09	"Spokinsa"	002-001-003563	235,75		28,29	2,36		261,68		
			<b>702,15</b>	<b>450,00</b>	<b>84,26</b>	<b>11,52</b>		<b>413,73</b>	<b>445,50</b>	<b>365,66</b>

**Resumen 25-2**

Compras	466,40
IVA Pagado	55,97
Bancos	155,31
Cuentas por Pagar	362,40
Retención en la Fte. Por pagar 1%	4,66

**Resumen 05-03**

Compras	235,75
IVA Pagado	28,29
Banco	261,68
Retención en la Fte. Por Pagar 1%	2,36

**Resumen 28-02**

Compras	450,00
Caja	445,50
Retenc. En la fte. Por pagar 1%	4,50



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**DIARIO DE COMPRAS**  
**MARZO DEL 2009**

**Nº 04**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N/FACT.	DÉBITO			CRÉDITO				
			COMPRAS		IVA	1% IR	DESCUENTOS	BANCO	CONTADO	CRÉDITO
			12%	0%						
16-mar-09	Proveedores "Promesa"	001-007-020018		200		2,00			198,00	
23-mar-09	Proveedores "Promesa"	001-007-0023215	420,00		50,40	4,20	14,11		452,09	
28-mar-09	"IMPROMAFE"	001-001-0054193	510,00		61,20	5,10		566,10		
			<b>930,00</b>	<b>200,00</b>	<b>111,60</b>	<b>11,30</b>	<b>14,11</b>	<b>566,10</b>	<b>650,09</b>	

**Resumen 16-3**

Compras		200,00	
Caja			198,00
Retenc. En la fte. Por pagar 1%			2,00

**Resumen 23-03**

Compras		420,00	
IVA Pagado			50,40
Caja			452,09
Retencion en la fte por pagar 1%			4,20
Descuento en Compras			14,11

**Resumen 28-3**

Compras		510,00	
IVA Pagado		61,20	
Banco			566,10
Retencion en la fte por pagar 1%			5,10



**"COMERCIAL VALAREZO"**

**R.U.C. 0700164262001**

**DIARIO DE VENTAS**

**ENERO DEL 2009**

**Nº 01**

FECHA	DESCRIPCIÓN	NOTA DE VENTA	FACT.	VENTAS		IVA EN VENTAS	ANTC. FTE.	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
2-ene-09	Consumidor Final	0011235			154,23	18,51		172,74	172,74	
3-ene-09	Consumidor Final	0011236			48,00	5,76		53,76	53,76	
5-ene-09	Consumidor Final	0011237			589,00	70,68		659,68	659,68	
5-ene-09	Consumidor Final	0011238			32,00	3,84		35,84	35,84	
6-ene-09	Consumidor Final	0011239			342,00	41,04		383,04	383,04	
6-ene-09	Consumidor Final	0011240			22,00	2,64		24,64	24,64	
7-ene-09	Consumidor Final	0011241			312,12	37,45		349,57	349,57	
7-ene-09	Consumidor Final	0011242			8,00	0,96		8,96	8,96	
5-ene-09	Pedro Sarmiento		0001004		210,00	25,20		235,20	235,20	
7-ene-09	Colegio Don Bosco		0001005		82,00	9,84	0,82	91,02		91,02
	<b>Total.....</b>				<b>1.799,35</b>	<b>215,92</b>	<b>0,82</b>	<b>2.014,45</b>	<b>1.923,43</b>	<b>91,02</b>

**Resumen del 2 al 7 de enero**

Caja		1.923,43	
Cuentas por Cobrar		91,02	
Ant. En la Fte. Por Pagar		0,82	
Ventas			1.799,35
IVA Cobrado			215,92



**"COMERCIAL VALAREZO"**

**R.U.C. 0700164262001**

**DIARIO DE VENTAS**

**ENERO DEL 2009**

**Nº 02**

FECHA	DESCRIPCIÓN	NOTA DE VENTA	FACT.	VENTAS		IVA EN VENTAS	ANTC. FTE.	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
8-ene-09	Consumidor Final	0011243			213,00	25,56		238,56	238,56	
8-ene-09	Consumidor Final	0011244			32,00	3,84		35,84	35,84	
9-ene-09	Consumidor Final	0011245			62,00	7,44		69,44	69,44	
9-ene-09	Consumidor Final	0011246			152,20	18,26		170,46	170,46	
10-ene-09	Consumidor Final	0011247			32,26	3,87		36,13	36,13	
12-ene-09	Consumidor Final	0011248			462,50	55,50		518,00	518,00	
12-ene-09	Consumidor Final	0011249			51,00	6,12		57,12	57,12	
	<b>Total .....</b>				<b>1.004,96</b>	<b>120,60</b>		<b>1.125,56</b>	<b>1.125,56</b>	

**Resumen del 8 al 12 de enero**

Caja		1.125,56	
Ventas			1.004,96
IVA Cobrado			120,60



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**DIARIO DE VENTAS**  
**ENERO DEL 2009**

**Nº 03**

FECHA	DESCRIPCIÓN	NOTA DE VENTA	FACT.	VENTAS		IVA EN VENTAS	ANTC. FTE.	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
13-ene-09	Consumidor Final	0011250			42,00	5,04		47,04	47,04	
13-ene-09	Consumidor Final	0011251			33,00	3,96		36,96	36,96	
14-ene-09	Consumidor Final	0011252			25,00	3,00		28,00	28,00	
14-ene-09	Consumidor Final	0011253			231,00	27,72		258,72	258,72	
16-ene-09	Consumidor Final	0011254			54,00	6,48		60,48	60,48	
16-ene-09	Consumidor Final	0011255			12,00	1,44		13,44	13,44	
17-ene-09	Consumidor Final	0011256			7,00	0,84		7,84	7,84	
19-ene-09	Consumidor Final	0011257			46,00	5,52		51,52	51,52	
16-ene-09	Germania Florez		0001006		180,00	21,60	1,80	199,80	58,68	141,12
19-ene-09	Juan Castro		0001007		320,00	38,40	3,20	355,20	355,20	
	<b>Total.....</b>				<b>950,00</b>	<b>114,00</b>	<b>5,00</b>	<b>1.059,00</b>	<b>917,88</b>	<b>141,12</b>

**Resumen del 13 al 19 de enero**

Caja		917,88	
Cuentas por Cobrar		141,12	
Ant. En la Fte. Por Pagar		5,00	
Ventas			950,00
IVA Cobrado			114,00



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**DIARIO DE VENTAS**  
**ENERO DEL 2009**

**Nº 04**

FECHA	DESCRIPCIÓN	NOTA DE VENTA	FACT.	VENTAS		IVA EN VENTAS	ANTC. FTE.	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
20-ene-09	Consumidor Final	0011258			63,00	7,56		70,56	70,56	
21-ene-09	Consumidor Final	0011259			421,10	50,53		471,63	471,63	
22-ene-09	Consumidor Final	0011260			46,00	5,52		51,52	51,52	
22-ene-09	Consumidor Final	0011261			23,00	2,76		25,76	25,76	
23-ene-09	Consumidor Final	0011262			125,20	15,02		140,22	140,22	
23-ene-09	Consumidor Final	0011263			52,00	6,24		58,24	58,24	
24-ene-09	Consumidor Final	0011264			356,42	42,77		399,19	399,19	
26-ene-09	Consumidor Final	0011265			35,00	4,20		39,20	39,20	
	<b>Total.....</b>				<b>1.121,72</b>	<b>134,61</b>		<b>1.256,33</b>	<b>1.256,33</b>	

**Resumen del 20 al 26 de enero**

Caja		1.256,33	
Ventas			1.121,72
IVA Cobrado			134,61



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**DIARIO DE VENTAS**  
**ENERO DEL 2009**

N ° 05

FECHA	DESCRIPCIÓN	NOTA DE VENTA	FACT.	VENTAS		IVA EN VENTAS	ANTC. FTE.	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
27-ene-09	Consumidor Final	0011266			39,00	4,68		43,68	43,68	
28-ene-09	Consumidor Final	0011267			42,00	5,04		47,04	47,04	
28-ene-09	Consumidor Final	0011268			72,00	8,64		80,64	80,64	
29-ene-09	Consumidor Final	0011269			120,00	14,40		134,40	134,40	
30-ene-09	Consumidor Final	0011270			95,86	11,50		107,36	107,36	
30-ene-09	Consumidor Final	0011271			68,00	8,16		76,16	76,16	
31-ene-09	Consumidor Final	0011272			201,25	24,15		225,40	225,40	
31-ene-09	Consumidor Final	0011273			78,00	9,36		87,36	87,36	
31-ene-09	Ferretería El Constructor		0001008		256,59	30,79	2,57	284,81	284,81	
	<b>Total.....</b>				<b>972,70</b>	<b>116,72</b>	<b>2,57</b>	<b>1.086,86</b>	<b>1.086,86</b>	

**Resumen del 20 al 26 de enero**

Caja		1.086,85	
Ant. En la Fte. Por Pagar		2,57	
Ventas			972,70
IVA Cobrado			116,72



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**DIARIO DE VENTAS**  
**FEBRERO DEL 2009**

N ° 06

FECHA	DESCRIPCIÓN	NOTA DE VENTA	FACT.	VENTAS		IVA EN VENTAS	ANTC. FTE.	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
2-feb-09	Consumidor Final	0011274			210,00	25,20		235,20	235,20	
2-feb-09	Consumidor Final	0011275			154,00	18,48		172,48	172,48	
3-feb-09	Consumidor Final	0011276			74,00	8,88		82,88	82,88	
4-feb-09	Consumidor Final	0011277			45,00	5,40		50,40	50,40	
4-feb-09	Consumidor Final	0011278			18,00	2,16		20,16	20,16	
5-feb-09	Consumidor Final	0011279			28,00	3,36		31,36	31,36	
5-feb-09	Consumidor Final	0011280			66,95	8,03		74,98	74,98	
6-feb-09	Consumidor Final	0011281			29,00	3,48		32,48	32,48	
6-feb-09	Consumidor Final	0011282			46,00	5,52		51,52	51,52	
2-feb-09	Carmen Carpio		0001009		94,38	11,33		105,71	105,71	
6-feb-09	Guillermo Jiménez		0001010	54,00	187,26	22,47		263,73	263,73	
	<b>Total.....</b>			54,00	952,59	114,31		1.120,90	1.120,90	

**Resumen del 02 al 6 de febrero**

Caja			1120,90	
Ventas				1006,59
Mercadería 12%	952,59			
Mercadería 0%	54,00			
IVA Cobrado				114,31



**"COMERCIAL VALAREZO"**

**R.U.C. 0700164262001**

**DIARIO DE VENTAS**

**FEBRERO DEL 2009**

**Nº 07**

FECHA	DESCRIPCIÓN	NOTA DE VENTA	FACT.	VENTAS		IVA EN VENTAS	ANTC. FTE.	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
7-feb-09	Consumidor Final	0011283			112,00	13,44		125,44	125,44	
7-feb-09	Consumidor Final	0011284			18,00	2,16		20,16	20,16	
9-feb-09	Consumidor Final	0011285			84,00	10,08		94,08	94,08	
9-feb-09	Consumidor Final	0011286			19,00	2,28		21,28	21,28	
10-feb-09	Consumidor Final	0011287			64,61	7,75		72,36	72,36	
11-feb-09	Consumidor Final	0011288			50,00	6,00		56,00	56,00	
11-feb-09	Consumidor Final	0011289			38,00	4,56		42,56	42,56	
12-feb-09	Consumidor Final	0011290			56,00	6,72		62,72	62,72	
13-feb-09	Consumidor Final	0011291			12,00	1,44		13,44	13,44	
13-feb-09	Consumidor Final	0011292			35,00	4,20		39,20	39,20	
9-feb-09	Distribuidora La Orense		0001011	120,00	450,00	54,00	5,7	618,30		618,30
	<b>Total.....</b>			<b>120,00</b>	<b>938,61</b>	<b>112,63</b>	<b>5,70</b>	<b>1165,54</b>	<b>547,24</b>	<b>618,30</b>

**Resumen del 07 al 13 de febrero**

Caja			547,24
Cuentas por Cobrar			618,30
Ant. En la Fte. Por Pagar			5,70
Ventas			1058,61
Mercadería 12%	938,61		
Mercadería 0%	120,00		
IVA Cobrado			112,63



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**DIARIO DE VENTAS**  
**FEBRERO DEL 2009**

**Nº 08**

FECHA	DESCRIPCIÓN	NOTA DE VENTA	FACT.	VENTAS		IVA EN VENTAS	ANTC. FTE.	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
14-feb-09	Consumidor Final	0011293			4,00	0,48		4,48	4,48	
14-feb-09	Consumidor Final	0011294			28,00	3,36		31,36	31,36	
16-feb-09	Consumidor Final	0011295			25,00	3,00		28,00	28,00	
16-feb-09	Consumidor Final	0011296			42,24	5,07		47,31	47,31	
17-feb-09	Consumidor Final	0011297			235,00	28,20		263,20	263,20	
17-feb-09	Consumidor Final	0011298			52,00	6,24		58,24	58,24	
18-feb-09	Consumidor Final	0011299			145,00	17,40		162,40	162,40	
19-feb-09	Consumidor Final	0011300			19,00	2,28		21,28	21,28	
19-feb-09	Consumidor Final	0011301			65,00	7,80		72,80	72,80	
20-feb-09	Consumidor Final	0011302			65,00	7,80		72,80	72,80	
21-feb-09	Consumidor Final	0011303			320,00	38,40		358,40	358,40	
16-feb-09	José Carrión		0001012		250,00	30,00	2,50	277,50	277,50	
						0,00				
	Tesis....				1.250,24	150,03	2,50	1.397,77	1.397,77	

**Resumen del 14 al 21 de Febrero**

Caja	1.397,77	
Ant. En la Fte. Por Pagar	2,50	
Ventas		1.250,24
IVA Cobrado		150,03



**"COMERCIAL VALAREZO"**

**R.U.C. 0700164262001**

**DIARIO DE VENTAS**

**FEBRERO DEL 2009**

**Nº09**

FECHA	DESCRIPCIÓN	NOTA DE VENTA	FACT.	VENTAS		IVA EN VENTAS	ANTC. FTE.	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
23-feb-09	Consumidor Final	0011304			10,00	1,20		11,20	11,20	
23-feb-09	Consumidor Final	0011305			210,00	25,20		235,20	235,20	
24-feb-09	Consumidor Final	0011306			52,00	6,24		58,24	58,24	
24-feb-09	Consumidor Final	0011307			23,00	2,76		25,76	25,76	
25-feb-09	Consumidor Final	0011308			18,00	2,16		20,16	20,16	
25-feb-09	Consumidor Final	0011309			16,00	1,92		17,92	17,92	
26-feb-09	Consumidor Final	0011310			32,00	3,84		35,84	35,84	
26-feb-09	Consumidor Final	0011311			68,00	8,16		76,16	76,16	
27-feb-09	Consumidor Final	0011312			110,00	13,20		123,20	123,20	
28-feb-09	Consumidor Final	0011313			311,00	37,32		348,32	348,32	
28-feb-09	Consumidor Final	0011314			220,00	26,40		246,40	246,40	
	<b>Total...</b>				<b>1.070,00</b>	<b>128,40</b>		<b>1.198,40</b>	<b>1.198,40</b>	

**Resumen del 23 al 28 de febrero**

Caja		1.198,40	
Ventas			1.070,00
IVA Cobrado			128,40



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**DIARIO DE VENTAS**  
**MARZO DEL 2009**

**N°10**

FECHA	DESCRIPCIÓN	NOTA DE VENTA	FACT.	VENTAS		IVA EN VENTAS	ANTC. FTE.	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
2-mar-09	Consumidor Final	0011315			5,00	0,60		5,60	5,60	
2-mar-09	Consumidor Final	0011316			25,00	3,00		28,00	28,00	
3-mar-09	Consumidor Final	0011317			125,00	15,00		140,00	140,00	
3-mar-09	Consumidor Final	0011318			62,00	7,44		69,44	69,44	
4-mar-09	Consumidor Final	0011319			15,00	1,80		16,80	16,80	
4-mar-09	Consumidor Final	0011320			18,00	2,16		20,16	20,16	
5-mar-09	Consumidor Final	0011321			236,00	28,32		264,32	264,32	
5-mar-09	Consumidor Final	0011322			25,00	3,00		28,00	28,00	
6-mar-09	Consumidor Final	0011323			177,00	21,24		198,24	198,24	
6-mar-09	Consumidor Final	0011324			25,00	3,00		28,00	28,00	
6-mar-09	Consumidor Final	0011325			235,00	28,20		263,20	263,20	
7-mar-09	Consumidor Final	0011326			82,00	9,84		91,84	91,84	
7-mar-09	Consumidor Final	0011327			18,00	2,16		20,16	20,16	
	<b>Total....</b>				<b>1.048,00</b>	<b>125,76</b>		<b>1.173,76</b>	<b>1.173,76</b>	

**Resumen del 02 al 7 de marzo**

Caja		1.173,76	
Ventas			1.048,00
IVA Cobrado			125,76



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**R.U.C. 0700164262001**  
**DIARIO DE VENTAS**  
**MARZO DEL 2009**

N°11

FECHA	DESCRIPCIÓN	NOTA DE VENTA	FACT.	VENTAS		IVA EN VENTAS	ANTC. FTE.	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
9-mar-09	Consumidor Final	0011328			12,00	1,44		13,44	13,44	
9-mar-09	Consumidor Final	0011329			6,00	0,72		6,72	6,72	
10-mar-09	Consumidor Final	0011330			41,00	4,92		45,92	45,92	
10-mar-09	Consumidor Final	0011331			2,00	0,24		2,24	2,24	
10-mar-09	Consumidor Final	0011332			16,00	1,92		17,92	17,92	
11-mar-09	Consumidor Final	0011333			35,00	4,20		39,20	39,20	
12-mar-09	Consumidor Final	0011334			9,00	1,08		10,08	10,08	
12-mar-09	Consumidor Final	0011335			4,00	0,48		4,48	4,48	
13-mar-09	Consumidor Final	0011336			65,00	7,80		72,80	72,80	
13-mar-09	Consumidor Final	0011337			11,00	1,32		12,32	12,32	
14-mar-09	Consumidor Final	0011338			32,00	3,84		35,84	35,84	
14-mar-09	Consumidor Final	0011339			6,00	0,72		6,72	6,72	
14-mar-09	Consumidor Final	0011340			8,00	0,96		8,96	8,96	
14-mar-09	José Carrión		001013		350,00	42,00	3,50	388,50	388,50	
	<b>Total....</b>				<b>597,00</b>	<b>71,64</b>	<b>3,50</b>	<b>665,14</b>	<b>665,14</b>	

**Resumen del 09 al 14 de marzo**

Caja		665,14	
Ant. En la Fte. Por Pagar		3,50	
Ventas			597,00
IVA Cobrado			71,64



**"COMERCIAL VALAREZO"**

**R.U.C. 0700164262001**

**DIARIO DE VENTAS**

**MARZO DEL 2009**

**Nº12**

FECHA	DESCRIPCIÓN	NOTA DE VENTA	FACT.	VENTAS		IVA EN VENTAS	ANTC. FTE.	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
16-mar-09	Consumidor Final	0011341			5,50	0,66		6,16	6,16	
17-mar-09	Consumidor Final	0011342			18,00	2,16		20,16	20,16	
17-mar-09	Consumidor Final	0011343			62,00	7,44		69,44	69,44	
18-mar-09	Consumidor Final	0011344			12,00	1,44		13,44	13,44	
19-mar-09	Consumidor Final	0011345			420,00	50,40		470,40	470,40	
19-mar-09	Consumidor Final	0011346			4,00	0,48		4,48	4,48	
20-mar-09	Consumidor Final	0011347			45,00	5,40		50,40	50,40	
21-mar-09	Consumidor Final	0011348			115,00	13,80		128,80	128,80	
21-mar-09	Consumidor Final	0011349			35,00	4,20		39,20	39,20	
22-mar-09	Consumidor Final	0011350			52,00	6,24		58,24	58,24	
23-mar-09	Consumidor Final	0011351			36,00	4,32		40,32	40,32	
23-mar-09	Consumidor Final	0011352			68,00	8,16		76,16	76,16	
	<b>Total....</b>				<b>872,50</b>	<b>104,70</b>		<b>977,20</b>	<b>977,20</b>	

**Resumen del 16 al 23 de marzo**

Caja		977,20	
Ventas			872,50
IVA Cobrado			104,70



**"COMERCIAL VALAREZO"**

**R.U.C. 0700164262001**

**DIARIO DE VENTAS**

**MARZO DEL 2009**

**Nº 13**

FECHA	DESCRIPCIÓN	NOTA DE VENTA	FACT.	VENTAS		IVA EN VENTAS	ANTC. FTE.	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
24-mar-09	Consumidor Final	0011353			45,00	5,40		50,40	50,40	
25-mar-09	Consumidor Final	0011354			6,00	0,72		6,72	6,72	
25-mar-09	Consumidor Final	0011355			25,00	3,00		28,00	28,00	
26-mar-09	Consumidor Final	0011356			31,00	3,72		34,72	34,72	
27-mar-09	Consumidor Final	0011357			9,00	1,08		10,08	10,08	
28-mar-09	Consumidor Final	0011358			12,00	1,44		13,44	13,44	
28-mar-09	Consumidor Final	0011359			62,00	7,44		69,44	69,44	
30-mar-09	Consumidor Final	0011360			4,50	0,54		5,04	5,04	
30-mar-09	Consumidor Final	0011361			7,20	0,86		8,06	8,06	
31-mar-09	Consumidor Final	0011362			5,00	0,60		5,60	5,60	
31-mar-09	Consumidor Final	0011363			35,00	4,20		39,20	39,20	
31-mar-09	Consumidor Final	0011364			21,00	2,52		23,52	23,52	
31-mar-09	Ferretería El Constructor		001014		200,00	24,00	2,00	222,00	222,00	
	<b>Total....</b>				<b>462,70</b>	<b>55,52</b>	<b>2,00</b>	<b>516,22</b>	<b>516,22</b>	

**Resumen del 24 al 31 de marzo**

Caja	516,22	
Ant. En la Fte. Por Pagar	2,00	
Ventas		462,70
IVA Cobrado		55,52



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**AUXILIAR DE CAJA**  
**DEL 01 AL 31 DE MARZO DEL 2009**

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
2-ene	Saldo Inicial	844,11		844,11
2-ene	Depósito a la Cuenta		100,00	744,11
5-ene	Cta Pte. a Ferretería El Constructor	320,00		1.064,11
5-ene	Pago de luz del mes de diciembre		18,41	1.045,70
6-ene	Pago agua potable de diciembre		5,00	1.040,70
7-ene	Devolución de mercadería con factura	224,00		1.264,70
7-ene	Compra a Ferretería Armijos		233,54	1.031,16
7-ene	Venta de mercadería con NV.	1.923,43		2.954,59
9-ene	Depósito a cta.cte.del Banco		2.220,00	734,59
9-ene	Pago servicio telefónico		22,54	712,05
12-ene	Pago de transp. de mercadería		5,94	706,11
12-ene	Venta de mercadería con NV	1.125,56		1.831,67
16-ene	Venta de mercadería con NV	917,88		2.749,55
19-ene	Venta a la sra. Germania	141,12		2.890,67
19-ene	Compra de suministros de oficina		16,65	2.874,02
22-ene	Ingreso a cta. cte. según comp. #00852		2.020,00	854,02
26-ene	Venta de mercadería con NV.	1.256,33		2.110,35
31-ene	Venta mercaderías a Ferret. El Constructor	1.086,85		3.197,20
2-feb	Pago de luz del mes de enero		25,17	3.172,03
3-feb	Pago servicio agua potable de enero		5,00	3.167,03
4-feb	Ingreso de cheque # 1234, por cta.pte.	91,02		3.258,05
5-feb	Pago servicio telefónico de enero		21,56	3.236,49
6-feb	Venta de mercaderías con factura	1.120,90		4.357,39
10-feb	Depósito a cta. cte. según comp.		3.491,02	866,37
13-feb	P/r venta de mercadería con NV.	547,24		1.413,61
18-feb	pago de transp. de mercadería		6,93	1.406,68
20-feb	Pago de retenciones del mes de enero		455,03	951,65
21-feb	Venta de mercadería con NV.	1.397,77		2.349,42
27-feb	Depósito a cta. cte.,		1.945,00	404,42
28-feb	Venta de mercadería con NV	1.198,40		1.602,82
28-feb	Compra de mercad. a Ferretería Armijos		445,50	1.157,32
2-mar	Pago de luz del mes de febrero		20,84	1.136,48
4-mar	Pago servicio de agua de febrero		5,00	1.131,48
4-mar	Pago de servicio telefónico de febrero		21,56	1.109,92
7-mar	Venta de mercadería con NV.	1.173,76		2.283,68
9-mar	Ingerso de cheque #1266	618,30		2.901,98
11-mar	Pago cta. Pte. a la sra. Sonia Vergara		362,40	2.539,58
14-mar	Venta de mercadería con NV.	665,14		3.204,72
16-mar	Compra de mercadería "Promesa"		198,00	3.006,72
16-mar	Depósito a la cta. Cte.		3.618,30	-611,58
19-mar	Pago de retenciones de febrero		297,90	-909,48
23-mar	Compra de mercadería al contado		452,22	-1.361,70
23-mar	Venta de mercadería con NV.	977,20		-384,50
31-mar	Venta de mercadería con NV.	516,22		131,72
	total .....			



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**  
**DEL 01 AL 30 DE ENERO DEL 2009**

FECHA	DETALLE	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDOS
1-ene-09	Saldo Inicial			9.800,00
2-ene-09	Depósito Efectivo	100,00		9.900,00
9-ene-09	Dépósito Efectivo	1.900,00		11.800,00
9-ene-09	Depósito cheque	320,00		12.120,00
22-ene-09	Depósito Efectivo	2.020,00		14.140,00
2-ene-09	Cheque N° 01 a Proved.Promesa		926,32	13.213,68
7-ene-09	Cheque N° 02 a Radio Génesis		166,50	13.047,18
12-ene-09	Cheque N° 03 a Juan Eljuri Cía.Ltda.		466,72	12.580,46
14-ene-09	Cheque N° 04 a Darío León Rivas		620,00	11.960,46
16-ene-09	Cheque N° 05 a Coelsa Cía Ltda.		135,87	11.824,59
22-ene-09	Cheque N° 06 a Coelsa por cta.pte.		230,00	11.594,59
28-ene-09	cheq. #07 Pago Sueldos a trabajadores		815,85	10.778,74
	<b>Total Saldo Bancario</b>			<b>10.778,74</b>
22-ene-09	Nota de Crédito	3,42		10.782,16
28-ene-09	Nota de Débito		2,50	10.779,66
	<b>TOTAL SALDO....</b>			<b>10.779,66</b>



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**  
**DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2009**

FECHA	DETALLE	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDOS
2-feb-09	Saldo Inicial			10.779,66
10-feb-09	Depósito Efectivo	3.400,00		14.179,66
10-feb-09	Depósito Cheque	91,02		14.270,68
27-feb-09	Depósito Efectivo	1.945,00		16.215,68
4-feb-09	Cheque N° 08 a Maqsum cta.pte.		516,59	15.699,09
9-feb-09	Cheque N° 09 a Colesa Cía Ltda.		216,45	15.482,64
13-feb-09	Cheque N° 10 para Oligaciones por pagar		193,50	15.289,14
18-feb-09	Cheque N° 11 a Juan Eljuri		871,99	14.417,15
25-feb-09	Cheque N° 12 Sonia Vergara		155,31	14.261,84
25-feb-09	Cheque N° 13 cta. Pendiente. A Coalbro		800,42	13.461,42
27-feb-09	Cheque N° 14 pago sueldos		815,85	12.645,57
	<b>TOTAL SALDO....</b>			<b>12.645,57</b>



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**  
**DEL 01 AL 31 DE MARZO DEL 2009**

FECHA	DETALLE	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDOS
	Saldo Inial			12.645,57
16-mar-09	Depósito efectivo	3.000,00		15.645,57
16-mar-09	Depósito cheque	618,30		16.263,87
5-mar-09	Cheque N° 15 a Spokinsa S.A.		261,68	16.002,19
14-mar-09	Cheque N° 16 pago obligaciones al IESS		193,50	15.808,69
28-mar-09	Cheque N° 17 pago sueldos		815,85	14.992,84
28-mar-09	Cheque N° 18 a IMPROMAFE		566,10	14.426,74
	<b>Total Saldo Bancario</b>			<b>14.426,74</b>
31-mar-09	Nota de Crédito	2,31		14.429,05
31-mar-09	Nota de Débito		1,75	14.427,30
	<b>TOTAL SALDO.....</b>			<b>14.427,30</b>



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2009**

CANT.	CÓDIGO PRODUCTO	DETALLE	VUNT.	V/TOTAL	C/TOTAL
200	AB0001	Abrazadera Galv.Senc. 1/2	0,05	10,00	
17	AP0019	Amperimetro. Clamp. Meter 266-dt	9,90	168,30	
19	AU0027	Autom. Radar # aus-13809/Italy	4,92	93,48	
155	ACOP0003	Acoplador 4 vías metálico	1,26	195,30	
149	ACOP0006	Acoplador 3 vías metálico	1,04	154,96	
147	ADAP0041	Adaptador de corre de 3 a 2	0,15	22,05	
56	ADAP0043	Adaptador/ Ila 300F	3,00	168,00	
96	ADAP0051	Adaptador/ Ila 600F	3,50	336,00	
572	ALB-R18	Alambre Recocido #8 20 metros	0,50	286,00	
242	ALB-G18	Alambre Galvanizado # 18 metros	0,52	125,84	
130	ALB-G12	Alambre Galvanizado # 12 metros	0,45	58,50	
44	ALB-S 8	Alambre sólido cablec 8 metros	0,90	39,60	
10	ALB -G0010	Alambre Galvanizado # 10 rollos	49,00	490,00	
30	ALB -G0014	Alambre Galvanizado # 14 rollos	48,30	1.449,00	
20	ALB -G0016	Alambre Galvanizado # 16 rollos	49,52	990,40	
23	ALB -G0018	Alambre Galvanizado # 18 rollos	25,40	584,20	
20	17035	Alicate multifunc.Nava.México	13,18	263,60	
154	3769	Arranque Florecente Osram 40 w	0,35	53,90	
149	AMAR-PLAS	Amarras plásticas 4.8x3.50	0,16	23,84	
18	BJ 105	Bailejo Bellota	6,52	117,36	
15	ED304-08A	Balanza Doméstica	9,15	137,25	
14	ED304-09A	Balanza Doméstica	9,15	128,10	
15	ED304-07A	Balanza Doméstica	9,15	137,25	
10	SPY20	Balanza mesa plato cucharazo 44	10,38	103,80	
35	B10073	Balanza Camry Colg. Plast.	1,00	35,00	
5	S10049	Balanza p/baño blanca c/ caucho	6,56	32,80	
35	22334	Balasto "Electrocontrol" 2 x 40w	9,50	332,50	
23	22335	Balasto "Capital" 1x 20w p/c	2,65	60,95	
26	BG3020	Bisagra Dorada Gewine 31/2	1,02	26,52	
18	BG4030	Bisagra Dorada c/tornillo 4"x3.0	1,48	26,64	
8	17852	Bomba de Mano p/extraer liqui.	26,58	212,64	
9	14700	Bomba (tanq.p/bomba Presión)	18,65	167,85	
196	BP10	Boma plastica 10 A	0,55	107,80	
154	BW0003	Boquilla baquelita # T5 04 6A	0,08	12,32	
65	BXD106	Broca HSS. Koch AL #4BC0155 1/4	0,71	46,15	
78	SW0009	Boquilla c/caucho -loza E- 27	0,25	19,50	
56	SXD072	Broca Hss. Koch AL 1/8	0,40	22,40	
33	SXD009	Broca Hss. Koch AL 5/32	0,39	12,87	
		<b>SUMAN.....</b>		<b>7.252,67</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2009**

CANT.	CÓDIGO PRODUCTO	DETALLE	V/UNT.	V/TOTAL	C/TOTAL
		<b>PASAN....</b>		<b>7.252,67</b>	
100	SR003	Brocha Wilson 3"	1,25	125,20	
96	SR004	Brocha Wilson 4"	1,75	168,00	
83	SR005	Brocha Wilson 5"	2,50	207,50	
105	BUZZ0001	Buzer 6v	0,21	22,05	
8	CBAIZZ0	Cable de antena Inc.2x20x 100mt	15,08	120,64	
5	CBG1216	Cable Gemelo Inc.2x16(100mts)	24,95	124,75	
8	CBG1218	Cable Gemelo Inc. 2x18 (100mts)	17,56	140,48	
5	CABL0021	Cable Transparente #13.306mts.	50,00	250,00	
5	CABL0042	Cable RG6. 96%	62,00	310,00	
5	4211	Cable coaxial RG59 C/madera 30	26,34	131,70	
12	22BLACK	Cable parlante 2x221000R&N	22,00	264,00	
120	CJO G-001	Cajetin Octogonal Pequeño	0,32	38,40	
135	CJO G-002	Cajetin Octogonal Grande	0,25	33,75	
159	CJR G-002	Cajetin Rectangular	0,25	39,75	
198	CJRP G-001	Cajetin Rectangular Plast.	0,30	59,40	
24	CB040	Candado Bird/barril bronc de 40m	2,05	49,20	
63	CB050	Candado Bird/barril bronc de 50m	2,98	187,74	
31	CB060	Candado Bird/barril bronc de 60m	4,18	129,58	
22	1063877	Candado 60mm Blister Yale	8,86	194,92	
12	1063874	Candado 30mm Blister Yale	3,36	40,32	
5	17342	Candado de Barril "VIRO" 50mm	22,77	113,85	
10	17344	Candado de Barril "VIRO" 70mm	35,91	359,10	
8	18514	cancamo abierto curvo niquelad 4	27,60	220,80	
12	18512	cancamo abierto curvo niquelad 3	16,28	195,36	
8	SHN20	Cancamo abierto Niq.20	21,92	175,36	
35	SHN01C	Cancamo cerrado Niq.1	0,47	16,45	
8	18801	Calibrador pie D/rey5"pretul meta	3,14	25,12	
8	16801	Carro lint elect y bater 12v	13,41	107,28	
9	CL-8	Cautin Tipo lápiz 8 mts.	1,37	12,33	
142	555BT	Cerrad. Dorada cajon refor. 22 mt	0,61	86,62	
10	587 AB	Cerradura cilindrica para dormt	1,73	17,30	
6	587 BG	Cerradura cilindrica para dormt.	1,73	10,38	
12	1014134	Cerradura Manija Plate	5,15	61,80	
15	1013475	Cerradura 199 Dormt.Gri sw/et	3,95	59,25	
22	CT-16	Cerradura Tyrle Cyon 16mm	0,57	12,54	
13	1013477	Cerrad. 199 Dormt.Dorad.sh/et	4,16	54,08	
64	CP0165	Cepillo D/Acero Dor. Ch.Sh	0,66	42,24	
25	16340	Cinta embalaje "ABRO" Café (roll	1,23	30,75	
		<b>SUMAN....</b>		<b>11.490,66</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2009**

CANT.	CÓDIGO PRODUCTO	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	C/TOTAL
		<b>PASAN...</b>		<b>11.490,66</b>	
52	16338	Cinta embalaje "ABRO" Trans.(roll)	1,23	63,96	
42	16325	Cinta masting "ABRO"3/4x40 (roll)	0,72	30,24	
6	17369	Cierra puerta "viro" 12702	38,19	229,14	
16	16328	Cinta masting "ABRO" 2"x40 (roll)	1,89	30,24	
20	CTA 100	Cinta métrica 50 mt.	2,98	59,60	
43	KC003	Clavo p/ cemento est. J.P.2	5,12	220,16	
71	KC001/2	Clavo de acero de 1/2 plg.	0,01	0,71	
150	KC001	Clavo de acero de 1 plg.	0,02	3,00	
483	KC001 1/2	Clavo de acero de 1 1/2 plg.	0,03	14,49	
220	KC002	Clavo de acero de 2 Plg.	0,04	8,80	
821	KC002 1/2	Clavo de acero de 2 1/2 plg.	0,05	41,05	
422	KC003	Clavo de acero de 3 plg.	0,06	25,32	
811	KC004	Clavo de acero de 4 plg.	0,07	56,77	
568	CST	Commutador Puesto Ticino	0,25	142,00	
282	CONE0007	Conector RG - 69	0,07	19,74	
278	CON00037	Conector RG-6	0,07	19,46	
42	CLPBIOI	Cola Plástica Bioplast litro	1,10	46,20	
12	CLPBIOG	Cola Plástica Bioplast Galón	4,15	49,80	
36	DR-GRE	Destomillador	0,44	15,84	
11	DR-RJ	Destomillador para Relojero	0,44	4,84	
69	21684	Enchufe "Biticino" 2014DB	0,70	48,30	
52	21891	Enchufe "Cooper" 2862	1,69	87,88	
145	2142	Enchufe Penuano	0,09	13,05	
56	15297	Enchufe Blindado T/eagle negro110v	0,33	18,48	
110	15296	Enchufe Blindado T/eagle normal	0,32	35,20	
32	EZ0002	Empaque p/pistola gris estándar	0,29	9,28	
26	RV	Ext. Elect. Genuine SPT 16 mts amar	1,79	46,54	
42	FXC-5	Flexometro F/ cuacho 5 mts.	1,06	44,52	
24	FXC-8	Flexometro F/ cuacho 7,5 mts.	1,15	27,60	
13	22025	Foco ahorrad.Espiral "Ge" ssw 6500K	10,14	131,82	
62	T23	Foco M/ caser E14 roscable 8420/50	0,33	20,46	
65	T23	Foco M/ CASER e 12 15 W ROSC.13	0,29	18,85	
16	TO 25	Foco Osram ahorrad. 20 w/865	1,85	29,60	
25	T030	Foco osrm espiral L/calida 23 w/840gr	2,85	71,25	
165	XL 58	Grapa pe 8 mm c/ clavo p/ cable red.	0,45	74,25	
11	GN-12	Garrocha R/ Nylon	1,35	14,85	
62	13630	Gancho P/ cortino en Z	0,80	49,60	
5	5992	Grabadora electrica dremel	31,00	155,00	
19	EP4671	Grapa plast c/clavo 8mm	0,69	13,11	
		<b>SUMAN...</b>		<b>13.481,66</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2009**

CANT.	CÓDIGO PRODUCTO	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	C/TOTAL
		<b>PASAN....</b>		<b>13.481,66</b>	
34	GC1002	Guantes de caucho negro 1/2	1,13	38,42	
32	GC1102	Guantes de lona corto nacional	1,45	46,40	
20	GC1103	Guantes de lona largo nacional	1,85	37,00	
11	17702	Hoja de sierra "Bellota"4537-24"	2,33	25,63	
65	H.TAQ	Herraje para Tanque	3,74	243,10	
25	17699	Hoja de sierra "Bellota"4535-24"	2,14	53,50	
19	21588	Interruptor "Bticino" modus plus	2,31	43,89	
22	21675	Interruptor "Bticino" Oval P52	1,05	23,10	
15	21917	Interruptor "Cooper" 452	1,84	27,60	
25	06092	Intemp.Commutad. s/p Oval Bticino	0,90	22,50	
125	06085	Interruptor Doble plata beto	1,28	160,00	
95	06084	Interruptor Simple	0,94	89,30	
11	F110E	Inflador electrico 10x8 cm 110v	7,51	82,61	
59	JACK0005	Jack canon corto	0,35	20,65	
35	JAKk0012	Jack P/Plug de Audi	0,05	1,75	
8	AIRCO	Kit de Switch,regulador,manon	14,65	117,20	
150	LAGA0004	Lagarto de Batería R/N	0,12	18,00	
56	LJA	Lija de Agua	0,30	16,80	
39	LJH	Lija de Hierro	0,40	15,60	
22	17767	Lima triangular "Bellota"4083 7"	2,52	55,44	
18	17770	Lima triangular "Bellota"4083 10"	2,80	50,40	
22	17827	Lima "Bellota" 4050 8"	1,57	34,54	
12	17795	Lima "Bellota" 4003med cana basta 8"	5,61	67,32	
4	LN0039	Linterna"Rhino" Recarg. 500000	17,49	69,96	
59	LP0052	Llave P/ dispensador D/agua Ref.	0,89	52,51	
12	17975	Martillo mango de fibra vidrio 16 onz	4,38	52,56	
78	MSREC-109	Mascarilla plástica Rectángular	0,34	26,52	
36	MANG-AB	Manguera Abasto Italiana 1/2*5/8*40	0,70	25,20	
1	10236	Mang.P/GAS Indust.16x50mt.amar.(roll)	35,45	35,45	
15	PG-15R	Manometro presion/aire 1.1/2" 18	2,60	39,00	
26	14719	Manometro P/200 LBR D/presión	2,05	53,30	
7	CUO063	Máquina para pelar naranja univers.	18,22	127,54	
60	19017	Medidor aire "Stanley" 50psi	0,50	30,00	
7	MULT0014	Multimetro analogico de estuche	6,08	42,56	
9	MULT0020	Multimetro Digital DMM8906	12,00	108,00	
5	MULT0023	Multimetro M8205C Auto Rango	24,77	123,85	
9	MULT0044	Multimetro Analogico 7006	6,00	54,00	
56	NPL-1	Neplo Flex 1	0,80	44,80	
12	NPL-1.12	Neplo Flex 1 1/2	0,95	11,40	
45	NPL-1.3	Neplo HG 1" x 3"	0,37	16,65	
65	NPL-1.4	Neplo HG 1" x 4"	0,59	38,35	
20	PAST0002	Pasta de soldadura 20z 17 gr	0,55	11,00	
54	BRJ111	Pegamento Brujita 1,5 gr.	0,75	40,50	
		<b>SUMAN....</b>		<b>15.775,56</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2009**

CANT.	CÓDIGO PRODUCTO	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	C/TOTAL
		<b>PASAN....</b>		<b>15.775,56</b>	
63	BRJ113	Pegamento Brujita 3 gr.	1,15	72,45	
4	PELER	Pelador de Naranja	14,20	56,80	
24	21979	Pila "Duracel" 9v	3,97	95,28	
24	7256	Pila vateria 9v energizer max= 522BP1	2,21	53,04	
48	16863	Picap p/candado satinad 60mt/perú	0,27	12,96	
24	PZP	Pinza punta plana bicolor ref.	1,30	31,20	
30	21653	Portalámpara "Bticino" P21 A	1,13	33,90	
159	FUSE0015	Porta Fusible grande	0,21	33,39	
238	FUSE0016	Porta Fusible pequeño	0,18	42,84	
8	1300A1	Portaelectrodo refors 300am/americ.	2,00	16,00	
200	520	Portalampara de loza E-10	0,10	20,00	
36	P2710	Portalampara E-27 de bronce 31007	0,55	19,80	
1000	PLUG0008	Plug 8 P8C de teléfono grueso	0,04	40,00	
56	PLUG0016	Plug Canon Corto	0,25	14,00	
39	PLUG0002	Punta de multimetro 4mm plug banana	0,30	11,70	
3	RM0007	Remachado POP ACORD. 3x6000 C/LLAVE	11,91	35,73	
26	RPVC110	Reducción P.V.C. Gris 160x110	3,38	87,88	
53	RPVC50	Reducción P.V.C. Gris 110x50	0,50	26,50	
46	RD50	Reductor Desague 110 a 50 mm	1,59	73,14	
38	RD75	Reductor Desague 110 a 75 mm	1,53	58,14	
25	844416	Riel blanco p/ cajón 16" en Z	1,17	29,25	
20	14197	Rueda indus b/fija 75 mm china	0,72	14,40	
6	SI0048	Sierra Copa Titanium 3PZ3 M71114A	1,66	9,96	
60	SFNMT100	Sifón Multiusos tigre	4,50	270,00	
65	SFNMD100	Sifón Multiusos Doble	7,50	487,50	
22	QW0006	Sello p/ bomba de agua Estándar	1,22	26,84	
87	SI0016	Sierra Copa Truper 5PZS. KIT-5 #497304	2,49	216,63	
7	16377	Silicon "ABRO" 1200 Transparente	3,91	27,37	
18	16376	Silicon "ABRO" 1200 Negro	3,91	70,38	
25	16388	Silicon P.V.C. Rojo 3 Onz Per . 1lb.	1,23	30,75	
3	FLB 405	Soporte para lamp. fluore 1x40w	1,50	4,50	
24	16979	Tee de bronce 1/4 B44	4,01	96,24	
54	TD110	Tee Desague 110mm	2,30	124,20	
89	TD75	Tee Desague 75mm	1,38	122,82	
76	TD50	Tee Desague 50mm	0,52	39,52	
67	TF12	Tee Flex 1/2"	0,38	25,46	
75	TF2	Tee Flex 2"	2,90	217,50	
22	TF3	Tee Flex 3/4"	1,10	24,20	
		<b>SUMAN....</b>		<b>18.447,83</b>	



**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2009**

CANT.	CÓDIGO PRODUCTO	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL	C/TOTAL
		<b>PASAN....</b>		<b>18.447,83</b>	
15	TP1	Tee PP r/r 1"	1,20	18,00	
56	TP2	Tee PP r/r 1/2"	0,46	25,76	
55	TP4	Tee PP r/r 3/4"	0,56	30,80	
46	TRPVC110	Te Reducción P.V.C.Gris 100x50	0,80	36,80	
25	TRPVC160	Te Reducción P.V.C.Gris 160x110	5,63	140,75	
10	T00195	Tomillo T/P AV. CH. (CJX4000) 2x8	1,40	14,00	
18	TOC220	Tomillo T/P NR. CH. 5/8X8	0,76	13,68	
69	TOC215	Tomillo T/P NR. CH. 1/2x6	0,30	20,70	
32	16975	Tee de bronce 1/4 B101	3,69	118,08	
194	TW0008	Tope D/ Engrampe NIQ. TW. C/T.	0,07	13,58	
165	TW0017	Tope Iman Blanco CH. C/ TORN. #50307	0,10	16,50	
25	21677	Tomacorriente Ticino Ovalado S/Pto	0,90	22,50	
25	21678	Tomacorriente "Bticino" Oval P 52	1,05	26,25	
25	21683	Tomacorriente "Bticino" Oval P 68	1,07	26,75	
50	21846	Tomacorriente "Cooper" 270 v	0,64	32,00	
36	21871	Tomacorriente Sobreponer "Cooper" 78 V	2,73	98,28	
35	T212	Toma mixto emp. Baq. Rectangular 110v	0,54	18,90	
15	123-3	Toma baq. Beige 1 .sobreponer ovalado	0,23	3,45	
65	8584	Tubo Florecente silvana 40w	0,88	57,20	
48	8583	Tubo Florecente Silvana 20 w	0,72	34,56	
15	22050	Tubo Fluorescente circular "GE" 32w	3,88	58,20	
60	U-N F	Unión Flex 1/2	0,05	3,00	
55	UF002	Unión Flex 2"	1,85	101,75	
22	UF003	Unión Flex 3"	2,46	54,12	
6	UF004	Unión Flex 4"	23,62	141,72	
8	18647	Ventrol electrico 3"	88,15	705,20	
30	YD110	Yee Desague 110mm	2,72	81,60	
22	YD75	Yee Desague 75mm	1,63	35,86	
37	YD50	Yee Desague 50mm	0,86	31,82	
		<b>TOTAL MERCADERÍAS</b>		<b>20.429,64</b>	

SRI												RIO 103					DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA										N°																				
RESOLUCIÓN Nº NAC-LGER2008-1520																																															
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN												IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO																																			
101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	2	0	0	9	104	Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE																										
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)																																															
201	RUC	0	7	0	0	1	6	4	2	6	2	0	0	1	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	COMERCIAL VALAREZO EDILBERTO OSWALDO VALDIVIEZO LIZAMA																														
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA																																															
POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS																																															
														BASE IMPONIBLE				VALOR RETENIDO																													
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA														302	+	-	-	352	+	-																											
SERVICIOS														303	+	-	-	353	+	-																											
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS														304	+	-	-	354	+	-																											
PREDOMINA EL INTELLECTO														307	+	-	-	357	+	-																											
PREDOMINA MANO DE OBRA														308	+	-	-	358	+	-																											
ENTRE SOCIEDADES														309	+	150,00	-	359	+	1,50																											
PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN														310	+	6,00	-	360	+	0,06																											
TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA														312	+	2326,95	-	362	+	23,27																											
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL														319	+	-	-	369	+	-																											
ARRENDAMIENTO														320	+	-	-	370	+	-																											
MERCANTIL														322	+	-	-	372	+	-																											
BIENES INMUEBLES														323	+	-	-	373	+	-																											
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)														325	+	-	-	375	+	-																											
RENDIMIENTOS FINANCIEROS														327	+	-	-	377	+	-																											
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES														328	+	-	-	378	+	-																											
VENTA DE COMBUSTIBLES														329	+	-	-	379	+	-																											
A COMERCIALIZADORAS														332	+	-	-	382	+	-																											
A DISTRIBUIDORES														333	+	-	-	383	+	-																											
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN														340	+	18,60	-	390	+	0,18																											
OTRAS RETENCIONES														341	+	23,00	-	391	+	0,46																											
APLICABLES EL 1%														342	+	-	-	392	+	-																											
APLICABLES EL 2%														343	+	-	-	393	+	-																											
APLICABLES EL 8%														344	+	-	-	394	+	-																											
APLICABLES EL 25%														349	=	2524,55	-	399	=	25,47																											
POR PAGOS AL EXTERIOR																																															
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN														401	+	-	-	451	+	-																											
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN														403	+	-	-	453	+	-																											
INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS														405	+	-	-	455	+	-																											
INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS														421	+	-	-	471	+	-																											
OTROS CONCEPTOS														427	+	-	-	477	+	-																											
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN														429	=	-	-	498	=	-																											
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR																																															
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA														CAMPOS 399+498				499	=	25,47																											
PAGO PREVIO ( Informativo)																		890																													
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)																																															
IMPUESTO														897	USD	INTERÉS				898	USD	MULTA				899	USD																				
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																																															
TOTAL IMPUESTO A PAGAR														499-897				902	+	25,47																											
INTERÉS POR MORA																		903	+	-																											
MULTAS																		904	+	-																											
TOTAL PAGADO																		999	=	25,47																											
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO																		905	USD	25,47																											
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO																		907	USD																												
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO																																															
908	N/C No											910	N/C No											912	N/C No											914	N/C No										
909	USD											911	USD											913	USD											915	USD										
O QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L																																															
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL											FIRMA CONTADOR																																				
NOMBRE: EDILBERTO OSWALDO VALAREZO LIZAMA											NOMBRE:																																				
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	0700164262001										199	RUC No.																																		

SR FORMULARIO 103												DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA					No. <input type="text"/>						
RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-1520																							
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN												IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO											
101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	2	0	0	9	104 Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE			
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)																							
201	RUC	0	7	0	0	1	6	4	2	6	2	0	0	1	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS							
												COMERCIAL VALAREZO EDILBERTO OSWALDO VALDIVEZO LIZAMA											
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA																							
POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS																							
														BASE IMPONIBLE				VALOR RETENIDO					
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA														302	+	-	-	352	+	-	-		
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS													303	+	-	-	353	+	-	-		
	PREDOMINA EL INTELLECTO													304	+	-	-	354	+	-	-		
	PREDOMINA MANO DE OBRA													307	+	-	-	357	+	-	-		
	ENTRE SOCIEDADES													308	+	-	-	358	+	-	-		
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN													309	+	-	-	359	+	-	-		
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA													310	+	7,00	-	360	+	0,07	-		
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL														312	+	2.362,37	-	362	+	23,62	-		
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL													319	+	-	-	369	+	-	-		
	BIENES INMUEBLES													320	+	-	-	370	+	-	-		
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)														322	+	-	-	372	+	-	-		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS														323	+	-	-	373	+	-	-		
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES														325	+	-	-	375	+	-	-		
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS													327	+	-	-	377	+	-	-		
	A DISTRIBUIDORES													328	+	-	-	378	+	-	-		
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN														332	+	-	-						
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%													340	+	25,42	-	390	+	0,25	-		
	APLICABLES EL 2%													341	+	22,00	-	391	+	0,44	-		
	APLICABLES EL 8%													342	+	-	-	392	+	-	-		
	APLICABLES EL 25%													343	+	-	-	393	+	-	-		
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS														349	=			399	=	24,38			
POR PAGOS AL EXTERIOR																							
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN														401	+			451	+				
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS													403	+			453	+				
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS													405	+			455	+				
	OTROS CONCEPTOS													421	+			471	+				
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN														427	+								
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR														429	=			498	=				
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA														CAMPOS 399+498				499	=	24,38			
PAGO PREVIO ( Informativo)																		890					
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)																							
IMPUESTO				897	USD	INTERÉS				898	USD	MULTA				899	USD						
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (tuego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																							
TOTAL IMPUESTO A PAGAR														499-897				902	+	24,38			
INTERÉS POR MORA																		903	+	-			
MULTAS																		904	+	-			
TOTAL PAGADO																		999	=	24,38			
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO																		905	USD	24,38			
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO																		907	USD				
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO																							
908	N/C No				910	N/C No				912	N/C No				914	N/C No							
909	USD				911	USD				913	USD				915	USD							
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T)																							
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL											FIRMA CONTADOR												
NOMBRE : EDILBERTO OSWALDO VALAREZO LIZAMA											NOMBRE :												
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaj				0700164262001				199	RUC No.				0 0 1									

**DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA**

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO

101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	2	0	0	9	104	Nº. DE FORMULARIO
-----	-----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----	-----	---	---	---	---	-----	-------------------

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)

201	RUC	0	7	0	0	1	6	4	2	6	2	0	0	1	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	COMERCIAL VALAREZO EDILBERTO OSWALDO VALDIMEZO LIZAMA				
-----	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	--	---	--	--	--	--

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA

POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS

			BASE IMPONIBLE	
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA		302	+	-
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	303	+	-
	PREDOMINA EL INTELLECTO	304	+	-
	PREDOMINA MANO DE OBRA	307	+	-
	ENTRE SOCIEDADES	308	+	-
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	309	+	-
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	310	+	-
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL		312	+	1353,15
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL	319	+	-
	BIENES INMUEBLES	320	+	-
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		322	+	-
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		323	+	-
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES		325	+	-
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS	327	+	-
	A DISTRIBUIDORES	328	+	-
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN		332	+	-
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%	340	+	21,05
	APLICABLES EL 2%	341	+	22,00
	APLICABLES EL 8%	342	+	-
	APLICABLES EL 25%	343	+	-
<b>SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS</b>		<b>349</b>	<b>=</b>	

POR PAGOS AL EXTERIOR

CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN		401	+	
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS	403	+	
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS	405	+	
	OTROS CONCEPTOS	421	+	
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN		427	+	
<b>SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR</b>		<b>429</b>	<b>=</b>	

TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

CAMPOS 399+498

PAGO PREVIO ( Informativo)

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

IMPUESTO	897	USD	INTERÉS	898	USD	MULTA
----------	-----	-----	---------	-----	-----	-------

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR 499-897

INTERÉS POR MORA

MULTAS

TOTAL PAGADO

MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO

MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	914
909	USD	911	USD	913	USD	915

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE

FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

NOMBRE : EDILBERTO OSWALDO VALAREZO LIZAMA

NOMBRE :

198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte 0700164262001

199 RUC No.

SRI												FORMULARIO 104												DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO												No. _____																																																											
RESOLUCIÓN N° NAC-DGSE/2008-1520																																																																																															
<b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>												<b>IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO</b>																																																																																			
101 MES 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12												102 AÑO 2009												104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE																																																																							
<b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>																																																																																															
201 RUC 0 7 0 0 1 6 4 2 6 2 0 0 1												202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS																																																																																			
												COMERCIAL VALAREZO EDILBERTO OSWALDO VALDÍVEZO LIZAMA																																																																																			
<b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>												<b>VALOR BRUTO</b>												<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b>												<b>IMPUESTO GENERADO</b>																																																											
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FJOS) GRAVADAS TARIFA 12%												401 + 5.848,73												411 +												421 + 701,85																																																											
VENTAS DE ACTIVOS FJOS GRAVADAS TARIFA 12%												402 +												412 +												422 +																																																											
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO												403 +												413 +																																																																							
VENTAS DE ACTIVOS FJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO												404 +												414 +																																																																							
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO												405 +												415 +																																																																							
VENTAS DE ACTIVOS FJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO												406 +												416 +																																																																							
EXPORTACIONES DE BIENES												407 +												417 +																																																																							
EXPORTACIONES DE SERVICIOS												408 +												418 +																																																																							
<b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>												<b>409 = 5.848,73</b>												<b>419 =</b>												<b>429 = 701,85</b>																																																											
TRANSFERENCIAS NO OBJETO DE IVA																								431																																																																							
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																								432																																																																							
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																								433												443																																																											
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)																								434												444																																																											
<b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>																																																																																															
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>												<b>480 5640,73</b>												<b>481 208,00 €</b>												<b>482 701,85</b>												<b>483</b>												<b>484 701,85</b>												<b>485</b>												<b>489 701,85</b>											
<b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>												<b>VALOR BRUTO</b>												<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b>												<b>IMPUESTO GENERADO</b>																																																											
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A												501 + 2.269,09												511 +												521 + 272,29																																																											
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO												502 +												512 +												522 +																																																											
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)												503 +												513 +												523 +																																																											
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FJOS) GRAVADOS TARIFA 12%												504 +												514 +												524 +																																																											
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FJOS GRAVADOS TARIFA 12%												505 +												515 +												525 +																																																											
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FJOS) GRAVADOS TARIFA 0%												506 +												516 +																																																																							
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FJOS) GRAVADOS TARIFA 0%												507 + 28,40												517 +																																																																							
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE																								518 +																																																																							
<b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>												<b>509 = 2.297,49</b>												<b>519 =</b>												<b>529 = 272,29</b>																																																											
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA																								531																																																																							
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																								532																																																																							
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																								533												543																																																											
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)																								534												544																																																											
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO																								(411+412+415+416+417+418)/419												553 0																																																											
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)																								(521+522+524+525) x 553												554 = 272,29																																																											
<b>RESUMEN IMPOSTIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>																																																																																															
IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)																								601 =												429,56																																																											
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)																								602 =																																																																							
(-) SALDO CRÉDITO POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)																								605 (-)																																																																							
TRIBUTARIO DEL (-) SALDO CRÉDITO POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)																								607 (-)																																																																							
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO																								609 (-)																																																																							
(+/-) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES																								611 +																																																																							
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES																								615 =																																																																							
TRIBUTARIO PARA (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES																								617 =																																																																							
<b>SUBTOTAL A PAGAR</b>																								619 =												429,56																																																											
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR																								Si 601-602-605-607-609+611 > 0												621 +																																																											
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN</b>																								(619 + 621)												699 = 429,56																																																											
<b>AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>																																																																																															
RETENCIÓN DEL 30%																								721 +																																																																							
RETENCIÓN DEL 70%																								723 +																																																																							
RETENCIÓN DEL 100%																								725 +																																																																							
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN</b>																								(721+723+725)												798 =																																																											
<b>TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>																								(699+799)												859 = 429,56																																																											
<b>PAGO PREVIO (Informativo)</b>																								890																																																																							
<b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)</b>																																																																																															
IMPUESTO 897 USD												INTERÉS 898 USD												MULTA 899 USD																																																																							
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>																																																																																															
TOTAL IMPUESTO A PAGAR																								859-897												902 + 429,56																																																											
INTERÉS POR MORA																								903 +																																																																							
MULTAS																								904 +																																																																							
<b>TOTAL PAGADO</b>																								999 =																																																																							
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO																								905 USD												429,56																																																											
MEDIANTE COMPENSACIONES																								906 USD																																																																							
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO																								907 USD																																																																							
<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO</b>																								<b>DETALLE DE COMPENSACIONES</b>																																																																							
908 N/C No												910 N/C No												912 N/C No												914 N/C No												916 Resol No.												918 Resol No.																																			
909 USD												911 USD												913 USD												915 USD												917 USD												919 USD																																			
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)																																																																																															
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL																								FIRMA CONTADOR																																																																							
NOMBRE: VALAREZO EDILBERTO OSWALDO VALDÍVEZO LIZAMA																								NOMBRE:																																																																							
198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte 0700164262001																								199 RUC No.																																																																							
0 7 0 0 1 6 4 2 6 2 0 0 1																																																																																															

SRI												DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO												No. _____																											
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN												IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO												104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE																											
101 MES 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12												102 AÑO 2009																																							
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO												202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS																																							
RUC 0 7 0 0 1 6 4 2 6 2 0 0 1												COMERCIAL VALAREZO EDILBERTO OSWALDO VALDIVIEZO LIZAMA																																							
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA												VALOR BRUTO												VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)												IMPUESTO GENERADO															
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUSOS) GRAVADAS TARIFA 12%												401 + 4.211,44												411 +												421 + 505,37															
VENTAS DE ACTIVOS FUSOS GRAVADAS TARIFA 12%												402 +												412 +												422 +															
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUSOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO												403 +												413 +																											
VENTAS DE ACTIVOS FUSOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO												404 +												414 +																											
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUSOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO												405 + 174,00												415 +																											
VENTAS DE ACTIVOS FUSOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO												406 +												416 +																											
EXPORTACIONES DE BIENES												407 +												417 +																											
EXPORTACIONES DE SERVICIOS												408 +												418 +																											
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES												409 = 4.385,44												419 =												429 = 505,37															
TRANSFERENCIAS NO OBJETO DE IVA												431																																							
NOTAS DE CREDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PROXIMO MES (INFORMATIVO)												432																																							
NOTAS DE CREDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PROXIMO MES (INFORMATIVO)												433																								443															
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)												434																								444															
LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES												TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS												TOTAL IMPUESTO GENERADO												IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR		IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PROXIMO		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE									
490 1607,64												491 450,00												492 505,37												493 0,00		494 505,37		495		499 505,37									
RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERIODO QUE DECLARA												VALOR BRUTO												VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)												IMPUESTO GENERADO															
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FUSOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO)												501 + 1932,01												511 +												521 + 231,85															
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FUSOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO)												502 +												512 +												522 +															
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO)												503 +												513 +												523 +															
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FUSOS) GRAVADOS TARIFA 12%												504 +												514 +												524 +															
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FUSOS) GRAVADOS TARIFA 12%												505 +												515 +												525 +															
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FUSOS) GRAVADOS TARIFA 0%												506 +												516 +																											
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FUSOS) GRAVADOS TARIFA 0%												507 + 450,00												517 +																											
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE												508												518 +																											
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS												509 = 2362,37												519 =												529 = 231,85															
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA												531																																							
NOTAS DE CREDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PROXIMO MES (INFORMATIVO)												532																																							
NOTAS DE CREDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PROXIMO MES (INFORMATIVO)												533																								543															
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)												534																								544															
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CREDITO TRIBUTARIO												(411+412+415+416+417+418) / 419												553												0															
CREDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERIODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)												(521+523+524+525) x 553												554												231,85															
RESUMEN IMPPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO																																																			
IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)																								601 =												273,52															
CREDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERIODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)																								602 =																											
(-) SALDO CREDITO POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del periodo anterior)																								605 (-)																											
TRIBUTARIO DEL MES POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del periodo anterior)																								607 (-)																											
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERIODO																								609 (-)																											
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CREDITO TRIBUTARIO EN EL MES																								611 +																											
SALDO CREDITO POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES																								615 =																											
TRIBUTARIO PARA EL MES POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS																								617 =																											
SUBTOTAL A PAGAR																								Si 601-602-605-607-609+611 > 0												619 = 273,52															
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECANICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR																								621 +																											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION																								(619 + 621)												699 = 273,52															
AGENTE DE RETENCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO																																																			
RETENCION DEL 30%																								721 +																											
RETENCION DEL 70%																								723 +																											
RETENCION DEL 100%																								725 +																											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCION																								(721+723+725)												799 =															
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO																								(699+799)												899 = 273,52															
PAGO PREVIO (Informativo)																								890																											
DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)																																																			
IMPUESTO												897 USD												INTERES												898 USD												MULTA		899 USD	
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																																																			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR												859-897												902 +												273,52															
INTERES POR MORA																								903 +																											
MULTAS																								904 +																											
TOTAL PAGADO																								999 =																											
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO																								905 USD												273,52															
MEDIANTE COMPENSACIONES																								906 USD																											
MEDIANTE NOTAS DE CREDITO																								907 USD																											
DETALLE DE NOTAS DE CREDITO						DETALLE DE COMPENSACIONES																																													
908	NC No	910	NC No	912	NC No	914	NC No	916	Resid No	918	Resid No																																								
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD	917	USD	919	USD																																								
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVAN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)																																																			
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL												FIRMA CONTADOR																																							
NOMBRE: VALAREZO EDILBERTO OSWALDO VALDIVIEZO LIZAMA												NOMBRE:																																							
198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte												0700164262001												199 RUC No.												0 0 0 0															

SRI FORMULARIO 104												DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO												No. _____																																			
RESOLUCIÓN N° NAC-DGER2008-1520												IMPORTEANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO												N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE _____																																			
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN												101 MES												102 AÑO		2009																																	
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO												201 RUC												202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS		COMERCIAL VALAREZO EDILBERTO OSWALDO VALDIVIEZO LIZAMA																																	
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA												VALOR BRUTO				VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)				IMPUESTO GENERADO																																							
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%												401 + 2980,20				411 + -				421 + 357,62																																							
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%												402 + -				412 + -				422 + -																																							
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A												403 + -				413 + -				423 + -																																							
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO												404 + -				414 + -				424 + -																																							
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO												405 + -				415 + -				425 + -																																							
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO												406 + -				416 + -				426 + -																																							
EXPORTACIONES DE BIENES												407 + -				417 + -				427 + -																																							
EXPORTACIONES DE SERVICIOS												408 + -				418 + -				428 + -																																							
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES												409 = 2.980,20				419 = -				429 = 357,62																																							
TRANSFERENCIAS NO OBJETO DE IVA												431 -				432 -				443 -																																							
NOTAS DE CREDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PROXIMO MES (INFORMATIVO)												432 -				433 -				444 -																																							
NOTAS DE CREDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PROXIMO MES (INFORMATIVO)												433 -				434 -				444 -																																							
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)												434 -				434 -				444 -																																							
LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES												TOTAL TRANSFERENCIAS				TOTAL TRANSFERENCIAS				TOTAL IMPUESTO GENERADO																																							
480												2980,2				481				0				482				357,62				483				357,62				484				357,62				485				489				357,62			
RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERIODO QUE DECLARA												VALOR BRUTO				VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)				IMPUESTO GENERADO																																							
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A												501 + 1.172,79				511 + -				521 + 140,74																																							
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CREDITO												502 + -				512 + -				522 + -																																							
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO)												503 + -				513 + -				523 + -																																							
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%												504 + -				514 + -				524 + -																																							
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%												505 + -				515 + -				525 + -																																							
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%												506 + -				516 + -				526 + -																																							
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%												507 + 200,00				517 + -				527 + -																																							
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE												508 + -				518 + -				528 + -																																							
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS												509 = 1.372,79				519 = -				529 = 140,74																																							
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA												531 -				532 -				543 -																																							
NOTAS DE CREDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PROXIMO MES (INFORMATIVO)												532 -				533 -				543 -																																							
NOTAS DE CREDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PROXIMO MES (INFORMATIVO)												533 -				534 -				544 -																																							
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)												534 -				534 -				544 -																																							
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CREDITO TRIBUTARIO												(411+412+415+416+417+418) / 419												553																																			
CREDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERIODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)												(621+522+524+525) x 553												554 = 140,74																																			
RESUMEN IMPPOSITIVO - AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO												IMPUESTO CALISADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)				601 = 216,88				602 = -																																							
CREDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERIODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)												602 = -				603 = -				604 = -																																							
(-) SALDO CREDITO POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del periodo anterior)												605 (-)				606 (-)				607 (-)																																							
TRIBUTARIO DEL (-) POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del periodo anterior)												606 (-)				607 (-)				608 (-)																																							
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERIODO												607 (-)				608 (-)				609 (-)																																							
(+/-) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CREDITO TRIBUTARIO EN EL MES												610 +				611 +				612 +																																							
SALDO CREDITO POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES												611 +				612 +				613 +																																							
TRIBUTARIO PARA (-) POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS												612 +				613 +				614 +																																							
SUBTOTAL A PAGAR												613 = 216,88				614 = 216,88				615 = 216,88																																							
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECANICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR												614 = 216,88				615 = 216,88				616 = 216,88																																							
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION												615 = 216,88				616 = 216,88				617 = 216,88																																							
AGENTE DE RETENCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO												RETENCION DEL 30%				721 +				722 +																																							
RETENCION DEL 70%												722 +				723 +				724 +																																							
RETENCION DEL 100%												723 +				724 +				725 +																																							
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCION												724 =				725 =				726 =																																							
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO												699+799				859 =				216,88																																							
PAGO PREVIO (Informativo)												890				891				892																																							
DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)												IMPUESTO				INTERES				MULTA																																							
897 USD												898 USD				899 USD				900 USD																																							
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)												TOTAL IMPUESTO A PAGAR				859-897				902 + 216,88																																							
INTERES POR MORA												903 +				904 +				905 +																																							
MULTAS												904 +				905 +				906 +																																							
TOTAL PAGADO												905 USD				906 USD				907 USD																																							
MEDIANTE CHEQUE, DEBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO												906 USD				907 USD				908 USD																																							
MEDIANTE COMPENSACIONES												907 USD				908 USD				909 USD																																							
MEDIANTE NOTAS DE CREDITO												908 USD				909 USD				910 USD																																							
DETALLE DE NOTAS DE CREDITO												908 N/C No				909 N/C No				910 N/C No																																							
909 USD												911 USD				912 USD				913 USD																																							
DETALLE DE COMPENSACIONES												916 Resol No.				917 Resol No.				918 Resol No.																																							
917 USD												919 USD				920 USD				921 USD																																							
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)																																																											
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL												FIRMA CONTADOR																																															
NOMBRE: VALAREZO EDILBERTO OSWALDO VALDIVIEZO LIZAMA												NOMBRE: _____																																															
198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte												199 RUC No.																																															
0700164262001												00 00 1																																															

## **1. TITULO.**

“IMPLANTACION DE UN SISTEMA CONTABLE Y TRIBUTARIO EN EL COMERCIAL VALAREZO DEL CANTÓN HUAQUILLAS, PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009”

## **1. PROBLEMÁTICA.**

La principal fuente de ingreso económico se sustenta en el comercio, que al pasar del tiempo ha querido mantenerse en muchas familias, pero por circunstancias políticas, económicas y sociales se han determinado variables que han llevado al fracaso de las actividades de muchas empresas.

En nuestro país la crisis de la deuda externa afectó y a su vez sufrió un estancamiento en el comercio, actualmente se está tomando un plan de trabajo donde el tema comercial es el que predomina. Sin embargo nos hace falta conocer de cómo crear un local comercial o empresa para llevar una correcta contabilidad, tomando en cuenta los Principios y Normas Contables, para desenvolvemos de manera adecuada en las diversas situaciones que se presenten.

En nuestra provincia además de los factores nombrados que llevan a cabo un fracaso comercial, se suma la falta de información y capacitación a los propietarios de las empresas referente al registro de sus operaciones y utilizar un programa contable que les ayude en la organización de sus actividades económicas y financieras.

Por tal motivo en nuestro cantón se crea “Comercial Valarezo” de propiedad del Señor Edilberto Oswaldo Valarezo Lizama y la Señora Noemi Lucia Munive de Valarezo, con R.U.C. 0700164262001, ubicada en La Avenida La República 135 entre Arenillas y Portovelo, teléfono 2996-047 del Cantón Huaquillas, dedicada a la venta de productos eléctricos, de bazar, parte ferretería, iniciándose con un capital de 500 sucres, en el año 1960. Y en la actualidad con un capital de \$ 50.000.00 dólares.

Actualmente cuentan con una persona de apoyo en ventas, además que ellos también son los encargados de laborar y atender su propio negocio, requiriendo los servicios profesionales de un contador para realizar sus declaraciones mensuales.

Para conocer acerca del desarrollo de las actividades económicas del “Comercial Valarezo” se ha realizado una entrevista a sus propietarios,

como resultado de esta gestión, hemos evidenciado los siguientes problemas:

- La Comercial no cuenta con un archivo secuencial de los documentos que respaldan las transacciones, lo cual impide obtener un rápido acceso a la información, pudiendo causar la pérdida de los mismos.
- No existe un correcto control de existencias, en lo cual se escatima, a que el inventario existente este desactualizado, provocando la pérdida de algunos productos.
- El Comercial Valarezo solo realiza un control de ingresos y gastos, utilizados para las declaraciones mensuales, además no cuenta con un programa contable adecuado para llevar los registros de sus actividades que permita obtener información en forma oportuna.
- No se tiene un registro detallado en libro bancos, ni se realizan conciliaciones bancarias, por la cual se desconocería el saldo actual de la cuenta corriente.

De acuerdo a esta problemática se ha planteado el siguiente problema a investigar:

La falta de un sistema contable y tributaria en el Comercial Valarezo del cantón Huaquillas, no permite conocer la situación financiera-económico real que puede afectar a su propietario para las tomas de decisiones.

## **2. JUSTIFICACION**

### **Académica**

Con este trabajo se presentará una opción para mejorar el registro de las actividades que realiza el Comercial Valarezo, poniendo en práctica todos los conocimientos adquiridos y de la misma manera nos ayudará a la obtención del grado de Licenciadas de Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, que servirá a su vez como aporte para futuros trabajos académicos.

### **Socio-Económica**

Se Justifica Económicamente por que ayudará a tener mejores alternativas de ingresos económicos al conocer un poco más acerca de las actividades que realiza la Comercial, de esta forma se planteará como guía a las personas que deseen invertir y saber el funcionamiento correcto de una empresa.

### **Institucional**

Como estudiantes de la Universidad Nacional de Loja sentimos el compromiso de emanar recomendaciones hacia el propietario del

Comercial, mediante la información básica que le permitirá llevar un correcto registro de las actividades y por ende realizar la toma de decisiones que beneficien su situación económica.

### **3. OBJETIVOS**

#### **General**

Realizar la Implantación de un Sistema Contable y Tributaria del Comercial Valarezo, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de marzo del 2009, que permitirá conocer de forma oportuna su situación económica.

#### **Específicos**

- Plantear un modelo de archivo para mantener un orden secuencial de los documentos de respaldo, que servirán como sustento para el reconocimiento de los asientos contables.
  
- Diseñar un plan y manual de cuentas en función de las necesidades del Comercial.
  
- Realizar un inventario para llevar un control correcto del proceso contable, que nos permitirá saber los resultados del ejercicio económico reflejados en los Estados Financieros

## **4. MARCO TEORICO**

### **COMERCIO**

#### **Definición**

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de algunos materiales, en el mercado la compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor.

#### **Reseña Histórica**

Para llevar a cabo una de las actividades más importantes para el sustento económico de las familias tiene su historia que se lo redactará a continuación.

“Los orígenes del comercio se remontan cuando se descubrió la agricultura. Al principio, la agricultura que se practicaba era una agricultura de subsistencia, donde las cosechas obtenidas eran las justas para la población dedicada a los asuntos agrícolas. Sin embargo, a medida que iban incorporándose nuevos desarrollos tecnológicos al día a día de los agricultores, como por ejemplo la fuerza animal, o el uso de diferentes herramientas, las cosechas obtenidas eran cada vez mayores.

En un inicio las clases sociales eran simplemente la gente del poblado y la familia del dirigente. Más adelante aparecieron otras clases sociales más sofisticadas como los guerreros, los artesanos, los comerciantes, etc.

El trueque era la manera en que las antiguas civilizaciones empezaron a comerciar. Se trata de intercambiar mercancías por otras mercancías de igual valor. El principal inconveniente de este tipo de comercio es que las dos partes involucradas en la transacción comercial tenían que coincidir en la necesidad de las mercancías ofertadas por la otra parte.

El uso del dinero en las transacciones comerciales supuso un gran avance en la economía.”<sup>23</sup>

Un elemento más que conforma la historia del comercio tiene que ver con las denominadas rutas comerciales que se referían específicamente en el transporte de las mercaderías y así mismo al pasar el tiempo vendría el término banca o banco era un establecimiento monetario con una serie de servicios que facilitaban mucho el comercio.

---

<sup>23</sup> <http://es.wikipedia.org/wiki/Comercio>

## **EMPRESA**

### **Definición**

“La empresa es la unidad económico-social, con fines de lucro, en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para realizar una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del bien común. Los elementos necesarios para formar una empresa son: capital, trabajo y recursos materiales.

En Derecho es una entidad jurídica creada con ánimo de lucro y está sujeta al Derecho mercantil. En Economía, la empresa es la unidad económica básica encargada de satisfacer las necesidades del mercado mediante la utilización de recursos materiales y humanos. Se encarga, por tanto, de la organización de los factores de producción, capital y trabajo”<sup>24</sup>.

El empresario es la persona que aporta el capital y realiza al mismo tiempo las funciones propias de la dirección: organizar, planificar y controlar. En muchos casos el origen de la empresa está en una idea

---

<sup>24</sup> <http://es.wikipedia.org/wiki/Empresa>



**Por el sector al que  
Pertenece**

{ Públicas  
Privadas  
Mixtas

**Empresas Públicas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público (Estado).

**Empresas Privadas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas).

**Empresas Mixtas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado (personas jurídicas).

**Por la integración del  
Capital**

{ Unipersonales  
Pluripersonales

**Unipersonales.-** Son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural.

**Pluripersonales.-** Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales”<sup>25</sup>.

---

<sup>25</sup> BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Pág. 1 y 2.

“Hay una característica común a todos los empresarios: todos ellos son personas que deben asumir riesgos. El riesgo está detrás de todas las decisiones que afectan al negocio debido a la incertidumbre que caracteriza al entorno (posibilidad de caída en las ventas, de aumento en los costes, de fallo en los proveedores,...). Por tanto, hay una relación rentabilidad-riesgo que siempre será consustancial a la empresa.

### **Según su tamaño:**

No existe un criterio único respecto a que indicador es más significativo a la hora de hablar de tamaño, aunque los más utilizados son: el número de trabajadores, cuantía del capital, volumen de producción, cifra de ventas y valor añadido. (en estos últimos criterios hay que tener en cuenta la influencia de la inflación según la fecha de los datos) Respecto al número de trabajadores se suelen aceptar estos criterios”<sup>26</sup>.

---

<sup>26</sup> <http://www.iaf.es/webiaf.nsf/IndiceWebTramites?Openview&count=100>

## **CONTABILIDAD**

### **Definición.**

Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable.

“Se puede conceptuar a la Contabilidad como un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustenta en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de: análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada período o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad”<sup>27</sup>.

“La Contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones”<sup>28</sup>.

---

<sup>27</sup> OROZCO Cadena, José. Contabilidad General. Teoría y Práctica Aplicada a la legislación Nacional. Pág. 3

<sup>28</sup> HORNGREN Y HARRISON. Contabilidad. Pág. 2

## **Clasificación**

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades que vaya hacer utilizada. Es decir que se divide en dos grandes sectores que son Privadas y Públicas.

### **Contabilidad Privada**

“Es aquellas que se clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financieros y económico.

Según la actividad la Contabilidad Privada se divide en:

**Comercial.-** Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercaderías y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

**De Costos.-** Es aquella que tienen aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

**Bancaria.-** Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, también registran los créditos, giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios bancarios.

**De Cooperativas.-** Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación.

Así se encarga de controlar cada una de estas actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.

**De Servicios.-** Son todas aquellas que presentan servicios como transporte, salud, educación, profesionales, etc.

De esta forma también existe la contabilidad gubernamental:

**Gubernamental.-** “Es la ciencia que, en base al conocimiento y aplicación de un conjunto de principios, normas y procedimientos técnicos, permite efectuar el registro sistemático, cronológico y secuencial de los hechos económicos que ocurren en una organización, con la finalidad de producir

información financiera, patrimonial y presupuestaria, confiable y oportuna, destinada a apoyar el proceso de toma de decisiones de los administradores y de terceros interesados en la gestión institucional y para servir de sustento al control que ejercen los organismos pertinentes”<sup>29</sup>

## **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD**

En la contabilidad actual se establece un sistema de disciplinas, proverbios y acuerdos en lo que se denomina “Principios Contables Generalmente Aceptados.

“Los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados se constituyen con carácter obligatorio y su cumplimiento garantiza que las operaciones económicas registradas y los saldos de las cuentas mostradas en la información contable representen la situación financiera y el resultado de la empresa así como que las informaciones sean semejantes y comparables.

A continuación se detallan los más comunes:

---

<sup>29</sup> <http://www.businesscol.com/productos/glosarios/economico/glossary.php?word=contabilidad%20gubernamental>

## PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

### **Entidad.**

Este principio define que todo estado financiero debe hacer referencia a una entidad en la cual los propietarios o accionistas se consideran como terceros, por tal motivo se deben separar el patrimonio personal del propietario o del dueño, del patrimonio de la entidad.

### **Realización Contable**

Este postulado establece que una transacción económica debe ser registrada en los libros solo cuando se haya perfeccionado la operación que la origina

### **Período Contable**

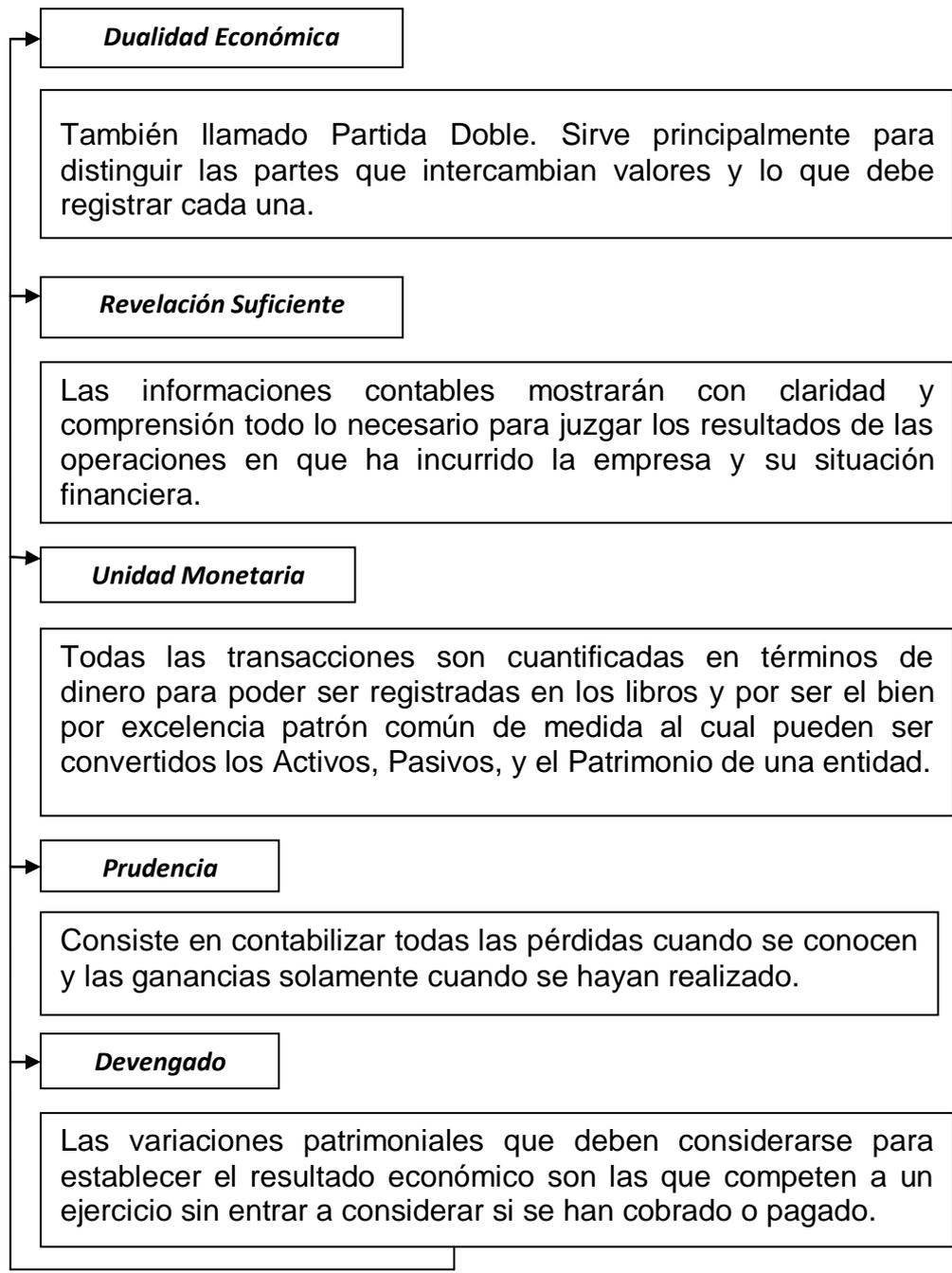
Las operaciones económicas y las consecuencias derivadas de ella, se identifican con el período en que ocurren, independientemente de la fecha en que paguen.

### **Valor Histórico Original**

Establece que la cuantía que debe ser tomada a los efectos de asignar un valor monetario a las transacciones que se contabilizan en los libros debe ser registrada a su valor de origen, es decir, a su valor histórico.

### **Entidad en Marcha**

La gestión de la empresa tiene duración ilimitada, salvo especificación en contrario; por lo que las cifras de sus informaciones contables, representan valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos.



## **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

“Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (N.E.C.) han sido adaptadas de las Normas Internacionales de Contabilidad (N.I.C) actualmente Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el objetivo de modernizar los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, para que estos armonicen con normas, procedimiento y principios contables universales para que la preparación y presentación de los Estados Financieros, se encuentren sujetos al control y vigilancia de las (NIIF). Entre estas tenemos:

**NEC 1:** Presentación de estados financieros

**NEC 2:** Revelación en los Estados Financieros de Bancos y otras Instituciones Financieras similares.

**NEC 3:** Estado de Flujos de Efectivo

**NEC 4:** Contingencias y Sucesos que ocurren después de la fecha del Balance.

- NEC 5:** Utilidad o Pérdida Neta por el Período, Errores Fundamentales Y Cambios en Políticas Contables.
- NEC 6:** Revelaciones de Partes Relacionadas.
- NEC 7:** Efectos de las Variaciones en Tipos de cambio de Moneda Extranjera.
- NEC 8:** Reportando Información Financiera por Segmentos.
- NEC 9:** Ingresos
- NEC 10:** Costos de Financiamiento
- NEC 11:** Inventarios.
- NEC 12:** Propiedades, Planta Y Equipo.
- NEC 13:** Contabilización de la Depreciación.
- NEC 14:** Costos de Investigación y Desarrollo.
- NEC 15:** Contratos de Construcción.
- NEC 16:** Corrección Monetaria Integral de Estados Financieros.
- NEC 17:** Conversión de Estados Financieros para Efectos de aplicar el Esquema de Dolarización.
- NEC 18:** Contabilización de las Inversiones.
- NEC 19:** Estados Financieros Consolidados y Contabilización de las Inversiones en Subsidiarias.
- NEC 20:** Contabilización De Inversiones En Asociadas.
- NEC 21:** Combinación de Negocios.
- NEC 22:** Operaciones Discontinuas.
- NEC 23:** Utilidades por Acción.

**NEC 24:** Contabilización de Subsidios del Gobierno y Revelación de información referente a Asistencia Gubernamental.

**NEC 25:** Activos Intangibles.

**NEC 26:** Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.

**NEC 27:** Deterioro del Valor de los Activos.

## **EL PROCESO CONTABLE**

Denominado también Ciclo Contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuentes) hasta la presentación de los Estados Financieros.

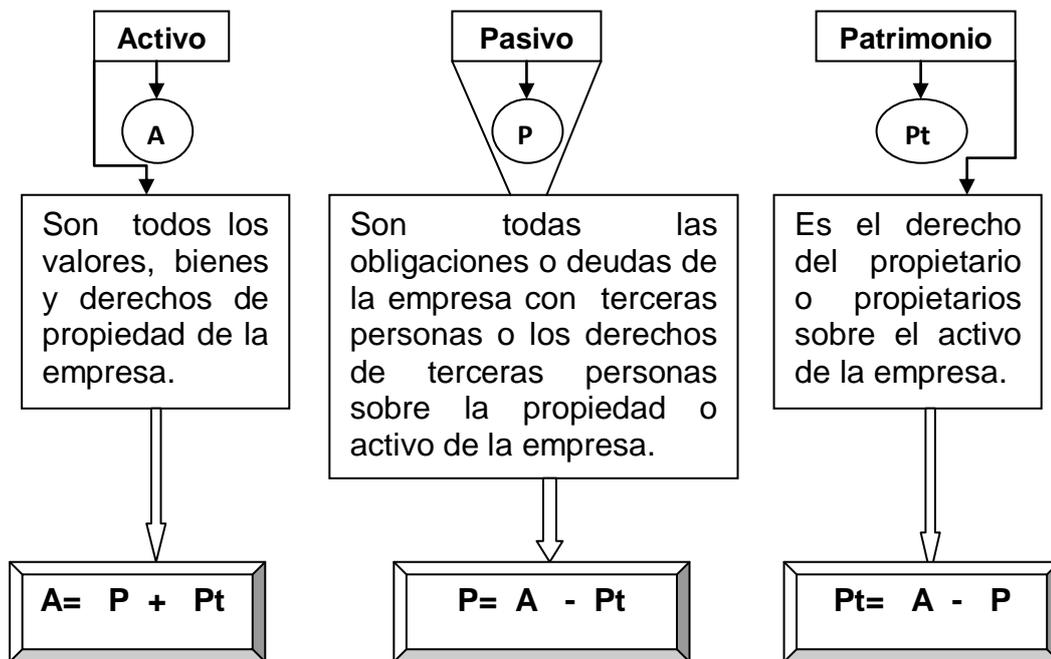
“El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la Contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros.”<sup>30</sup>

---

<sup>30</sup> MALDONADO, Palacios, Hernán. Manual de Contabilidad. Pág. 28

## ECUACION CONTABLE

“Es una igualdad que representa los tres elementos fundamentales en que se basa toda la actividad económica (Activo, Pasivo y Patrimonio)”<sup>31</sup> y se presenta en el siguiente esquema:



<sup>31</sup> BRAVO Valdiviezo, Mercedes. Contabilidad General. Pág. 4

## **SISTEMA DE CUENTA MULTIPLE**

“Conocido también con la denominación de Inventario Periódico, es el sistema que se caracteriza por llevar un control detallista de la cuenta mercadería, mediante el desdoblamiento de la misma en varias cuentas.

Las cuentas que utiliza el sistema son:

- Inventario de Mercaderías
- Compras
- Ventas
- Costo de Ventas
- Utilidad o Perdida bruta en Ventas.

### **Asientos de Regulación de la cuenta Mercaderías.**

Constituyen el conjunto de asientos contables que en el sistema de cuentas múltiple se deben realizar para alcanzar dos objetivos básicos, que son los siguientes:

- Dejar a la cuenta mercaderías con el saldo real que le corresponde al término del periodo contable.

- Determinar la utilidad o pérdida obtenida por la empresa en la acción de comprar y vender mercaderías.

## **SISTEMA DE PERMANENCIA DE INVENTARIOS**

Este sistema se caracteriza por llevar el control de la cuentas mercaderías de manera permanente o constante, mediante la utilización de las tarjetas de control o kárdex.

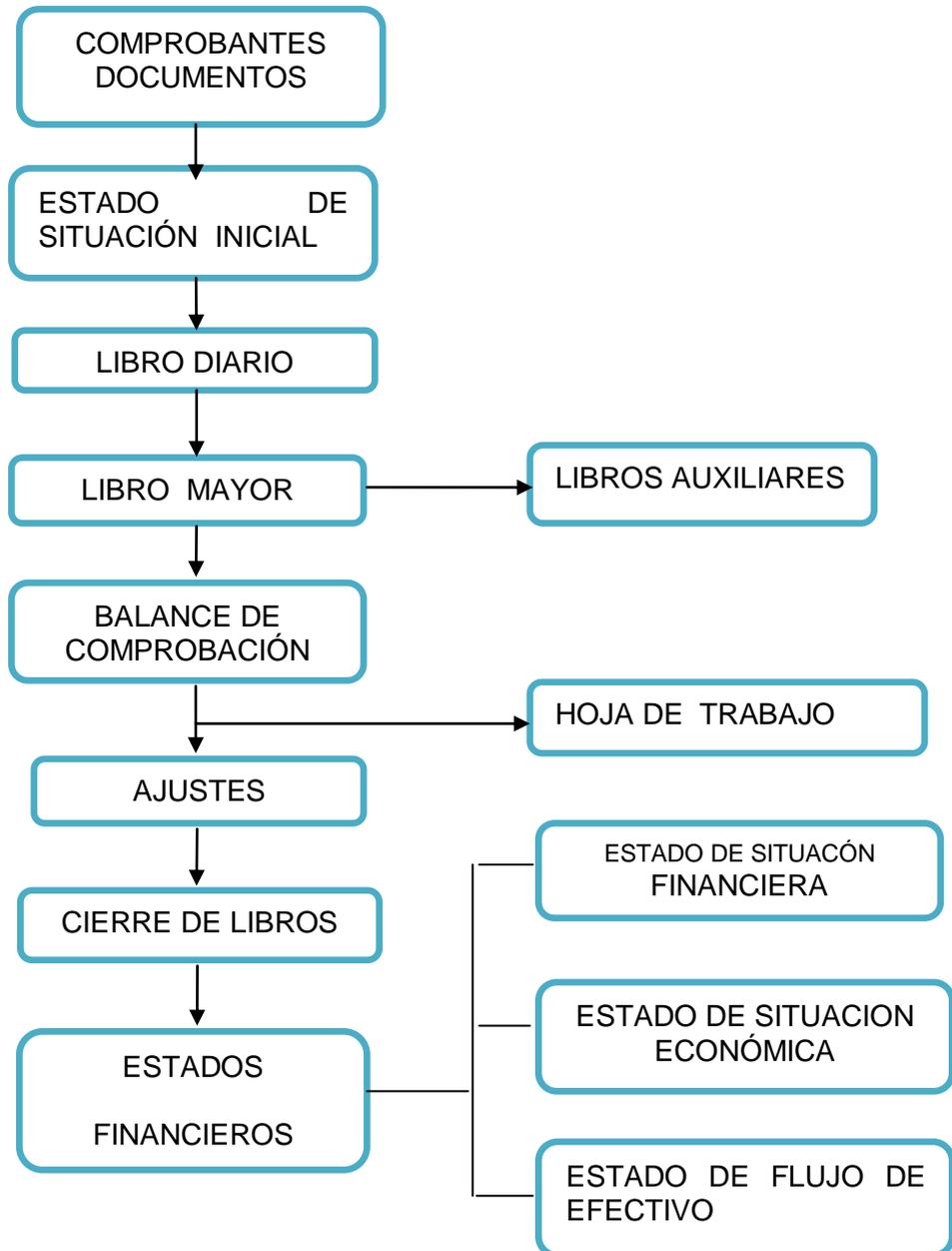
Las cuentas que utiliza el sistema son:

- Cuenta de Inventario de Mercaderías
- Cuenta ventas
- Cuenta costo de ventas
- Cuenta utilidad o perdida bruta en venta<sup>32</sup>

---

<sup>32</sup> BORJA, Herrera. Amarilis. Contabilidad para el nuevo Milenio, Pág. 121,124,129

## CICLO CONTABLE



**Fuente:** Mercedes Bravo

**Elaborado:** Las Autoras

## **COMPROBANTES DOCUMENTOS MERCANTILES**

“Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

### **Clasificación de los Documentos**

Los documentos mercantiles se clasifican en:

#### **Documentos Negociables.**

Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc. Su redacción está sujeta a ciertas formalidades legales las mismas que requieren de un estudio e interpretación cuidadosa de los principios teóricos que los originan. Los documentos negociables más utilizados son:

- Cheques
- Pagarés
- Bonos, etc.

## **Documentos No Negociables.**

Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio, son indispensables para el control de la empresa. El formato de estos formularios contiene indicaciones que constituyen una guía suficiente para comprender su uso y completar con pocos datos su contenido.

Los documentos no negociables más utilizados son:

- Comprobantes de Ingreso
- Comprobantes de Egreso
- Facturas
- Notas de venta
- Notas de Débito
- Notas de Crédito
- Roles de Pago, etc.”<sup>33</sup>.

## **ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**

“El estado de situación inicial es el primer documento con el cual se empieza un registro contable, este nos permite detallar por medio de

---

<sup>33</sup> BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Pág. 26

cuentas, los valores reales con los cuales una empresa inicia su actividad económica. Al comenzar sus actividades, todo ente económico debe elaborar un Balance General que permita conocer de manera clara y completa la situación inicial de su patrimonio.

El formato es el siguiente:

<b>“COMERCIAL VALAREZO”</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</b>			
<b>AL.....</b>			
<b>ACTIVO</b>			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja		XXXXXXX	
Banco		XXXXXXX	
Cuentas por Cobrar		XXXXXXX	
Publicidad Pre pagada		XXXXXXX	
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>			XXXXXX
<b>CORRIENTE</b>			
ACTIVO	NO		
CORRIENTE			
Edificio		XXXXXXX	
Vehículo		XXXXXXX	
Muebles de oficina		XXXXXXX	
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>			XXXXXX
OTROS ACTIVOS			
Otros gastos		XXXXXXX	
<b>TOTAL OTROS</b>			XXXXXX
<b>ACTIVOS</b>			
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>			XXXXXXXXXX
<b>PASIVOS</b>			
PASIVOS CORRIENTE			
Cuentas por Pagar		XXXXXXX	
<b>TOTAL PASIVO</b>			XXXXXX
<b>CORRIENTE</b>			
PATRIMONIO			
Capital		XXXXXXX	
Total Patrimonio			XXXXXX
<b>TOTAL PASIVO +</b>			XXXXXXXXXX
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>Gerente</b>			<b>Contador</b>

## LIBRO DIARIO

### Concepto:

Es el libro principal declarado indispensable por el código de comercio, en donde se registra diaria y cronológicamente las operaciones de una empresa aplicando los principios de la partida doble.

COMERCIAL VALAREZO				
LIBRO DIARIO				
FOLIO N°				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	TOTAL			

## LIBRO MAYOR O MAYORIZACIÓN

Consiste en trasladar los valores de cada una de las cuentas que participaren en el Diario a otro, denominado Libro Mayor.

En el Libro Mayor se agrupa individualmente el movimiento que ha realizado tanto en el Debe como en el Haber, cada una de las partidas

por lo tanto en un período contable se abrirán tantos mayores según el número de cuentas que existan.

Para agrupar los valores de las cuentas principales se utiliza el Mayor General y para registrar los movimientos de las subcuentas utilizaremos los mayores Auxiliares. La suma de los mayores auxiliares debe ser igual al saldo final de su cuenta principal.

<b>“COMERCIAL VALAREZO” LIBRO MAYOR</b>						
<b>CUENTA</b>				<b>CODIGO</b>		
<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>REF</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
		<b>F</b>	<b>A</b>			
	<b>TOTAL</b>					

### **BALANCE DE COMPROBACIÓN**

El balance de comprobación es un procedimiento auxiliar en la elaboración de los estados contables, en una hoja de papel se presenta una lista de todas las cuentas del mayor que contiene saldos, más dos columnas adicionales hacia la derecha.

Las sumas de estas columnas deben ser iguales para poder continuar con la elaboración de los estados contables, en caso contrario se debe encontrar el error.

**"COMERCIAL VALAREZO"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2009**

Nº	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
	<b>TOTAL</b>				

Huaquillas, 31 de marzo del 2009

**GERENTE**

**CONTADOR**

## AJUSTES

Es la actualización de los saldos en las cuentas: Se realizan al final del período contable con el objeto de actualizar el saldo de una cuenta y presentar valores reales en la formulación de estados financieros.

## HOJA DE TRABAJO

Es un documento contable que se elabora al final del ejercicio con el objeto de facilitar la preparación correcta de los Estados Financieros. La Hoja de trabajo, sin tener un carácter obligatorio, es de mucha utilidad para el contador.

**“COMERCIAL VALAREZO”  
HOJA DE TRABAJO  
AL 31 DE MARZO DEL 2009**

Nº	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTAD. RESULTAD.		ESTADOS DE SIT.FINAC.	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTO	INGRESO	DEBE	HABER
	<b>TOTAL</b>										

## **LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El final del ciclo contable, es llegar a la elaboración de los estados contables. Estos son la presentación resumida de los cambios y resultados que se han dado en una empresa durante un período de tiempo: Su objetivo principal es ayudar a la gerencia en la conducción de los asuntos del negocio.

Muchos profesionales prefieren denominarlos estados financieros; pero, indistintamente pueden llamarse también estados contables. Deben ser elaborados mensualmente para que sirvan a la gerencia de la empresa, aunque con fines fiscales se elaboran cada año.

### **Clasificación**

Los Estados Financieros son:

#### **El Estado de Pérdidas y Ganancias**

“También conocidos como estado de rendimientos, estado de resultado de operación o estado económico. Es un documento complementario donde se informa detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable.

Es Estado de resultados está compuesto por las cuentas nominales, transitoria o de resultados, o sea las cuentas de ingresos, gastos y costos. Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro mayor y sus auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

**"COMERCIAL VALAREZO"**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

INGRESOS

Ventas xxxx

**TOTAL INGRESOS xxxxx**

GASTOS

Sueldos y salarios xxxx

Deprec. Muebles y Ens. xxxx

**TOTAL GASTOS xxxxxx**

**UTILIDAD DEL EJERCICIO xxxxxx**

Huaquillas,.....

\_\_\_\_\_  
Contador

\_\_\_\_\_  
Gerente

## **Balance General**

Llamado también estado de situación financiera, estado financiero o estado de activos y pasivos.

Es el documento contable que informe en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentado en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

El balance general se debe elaborar por lo menos una vez al año y con fecha al 31 de diciembre”<sup>34</sup>.

---

<sup>34</sup> ZAPATA. Sánchez. Pedro. Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles. Pág.24-45

**Formato del Balance General:**

**“COMERCIAL VALAREZO”**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINAL**

**AL 31 DE MARZO DEL 2009**

<b>ACTIVO</b>			XXXXXX
CORRIENTE			
Caja	XXXXXXXX		
Banco	XXXXXXXX		
Cuentas por Cobrar	XXXXXXXX		
Documentos por Cobrar	XXXXXXXX		
<b>NO CORRIENTE</b>		XXXX	
EQUIPO DE OFICINA	XXXXXXXX		
(-)DEP.ACUM.EQ.OFIC.	(XXXXXX)		
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		XXXXX	
<b>PASIVO</b>			XXXXXX
CORRIENTE		XXXXX	
CUENTAS POR PAGAR	XXXXXX		
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		XXXXX	
<b>PATRIMONIO</b>			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	XXXXXX		
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			XXXXXXXXXX

Huaquillas,.....

\_\_\_\_\_  
Contador

\_\_\_\_\_  
Gerente

## **ASPECTOS TRIBUTARIOS**

### **CONTRIBUYENTE**

El contribuyente es aquella persona física o jurídica con derechos y obligaciones.

### **REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**

Es el Registro Único de Contribuyentes donde se asigna un número a las personas naturales y sociedades que realizan actividades económicas, que generan obligaciones tributarias.

### **Impuesto al valor Agregado**

“El impuesto al valor agregado es un gravamen indirecto al consumo, que se aplica a todas las transacciones del proceso de producción y circulación de bienes y servicios, pudiendo cada etapa considerar lo abonado hasta ese momento como crédito de impuesto, es decir, que lo que se encuentra sujeto a imposición no es valor total sino el valor añadido por cada empresa que compone el ciclo de fabricación y de comercialización del bien o del servicio.

### **Retención en la fuente del IVA.**

La Retención del IVA es la obligación que tiene el comprador de bienes o servicios gravados, de no entregar el valor total de la compra, sino realizar una retención por concepto de IVA, en el porcentaje que determine la ley para luego depositar en las Arcas Fiscales el valor retenido a nombre del vendedor, para quien este valor constituye un anticipo en el pago de su impuesto.

### **Porcentajes de retención**

Sobre el 12% del IVA causado, se retendrá en la adquisición de bienes el 30% y en servicios el 70%. La retención será el 100% del 12% a los servicios prestados por profesionales con instrucción superior; en arrendamiento de inmuebles a personas naturales y en adquisiciones con liquidaciones de compra.

### **Retención en la fuente**

La retención en la fuente es un mecanismo que busca recaudar un determinado impuesto de forma anticipada. De esta forma cada vez que ocurra un hecho generador de un impuesto, se hace la respectiva retención. Así, el estado no debe esperar a que transcurra el periodo de

un impuesto para poderlo recaudar, sino que mediante la retención en la fuente, este recaudo se hace mensualmente, que es el periodo con que se debe declarar y pagar las retenciones que se hayan practicado.

Esta se divide también en

- Retención en la Fuente del IVA
- Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta

### **Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta**

La retención del Impuesto a la Renta es la obligación que tiene el empleador o quien adquiere bienes o servicios de no entregar todo el valor convenido (que es el ingreso o la renta para quien recibe), sino que debe descontar por Impuesto a la Renta, los porcentajes que determinen las normas vigentes”.<sup>35</sup>

Los porcentajes más utilizados por las empresas son los siguientes: el 1%, el 2%, el 8%.

---

<sup>35</sup> <http://www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do;jsessionid=8E100377E1E5CEA4DA04C1CF5887579C?code=385>

## **CONTEXTO INSTITUCIONAL.**

En el cantón Huaquillas en el año de 1960 el señor Edilberto Oswaldo Valarezo Lizama y su esposa la señora Noemí Lucía Munive de Valarezo decidieron crear una empresa denominado “Comercial Valarezo” con R.U.C 0700164262001, ubicada en La calle Avenida La República 135 entre Arenillas y Portovelo, teléfono 2996-047.

Su objetivo principal es obtener utilidades mediante la compra – venta de variedad de productos eléctricos, de bazar, parte ferretería, siendo una empresa de carácter comercial que desde su inicio ha venido brindando a la colectividad Huaquillense productos de calidad, a bajos precios, cooperando a la creación de fuentes de trabajo.

Para llevar a cabo este objetivo se inició con un capital propio de 500 sucres, sin embargo en la actualidad cuenta con un capital aproximado de \$ 50,000.00 dólares que se encuentra invertido en bienes muebles, mercadería.

La actividad empresarial de comercial Valarezo se basa en un marco legal dirigido por leyes y reglamentos establecidos por el Estado, los cuales permiten lograr un mejor control y hacer cada vez más práctico y confiable el crecimiento de la empresa para el efecto de la declaración de

impuestos y conocer el movimiento monetario de una empresa, llevar un registro de ingresos y gastos a medida del crecimiento del capital según la Ley de Régimen de Tributario Interno. Actualmente supera la base requerida para hacer obligado a llevar contabilidad, pero por desconocimiento del propietario no se cumple esta disposición.

## **BASE LEGAL**

El comercial Valarezo se rige con las siguientes leyes:

- ▶ Ley de Régimen de Tributario Interno.
- ▶ Ordenanzas de la cámara de comercio
- ▶ Normas y Disposiciones internas de la empresa.

## **ESTRUCTURA ORGANIZATIVA**

Comercial Valarezo no cuenta con un modelo de organización, es por eso que planeamos una estructura organizativa, como el organigrama institucional que muestra las líneas de autoridad y responsabilidad dando una visión que consta el nivel operativo, el organigrama funcional, así como el manual de funciones, donde se establece los puestos de trabajo, deberes y requisitos para cada función.

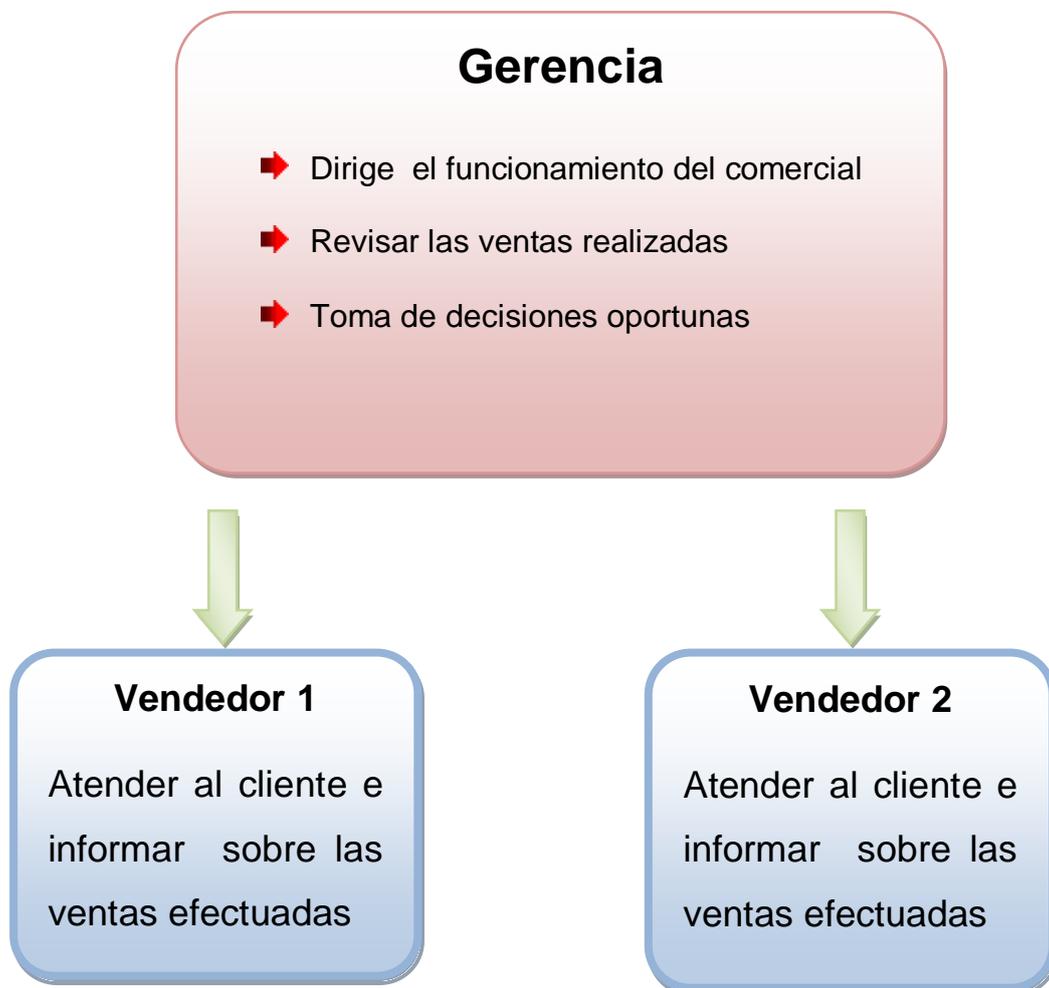
## ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



**Fuente:** Comercial Valarezo

**Elaborado:** Las Autoras

## ORGANIGRAMA FUNCIONAL



**Fuente:** Comercial Valarezo

**Elaborado:** Las Autoras

## **Manual de funciones**

El manual de funciones establece la forma clara y precisa cada una de las responsabilidades, obligaciones, derechos y relaciones de cada una de los empleados del comercial, creando normas que regulen el buen funcionamiento de la empresa.

## **GERENTE**

Es el propietario y representante legal del comercial

## 6. METODOLOGÍA

Para el desarrollo de esta presente investigación hemos utilizado varias técnicas y métodos con la finalidad de culminar nuestros propósitos y objetivos planteados de una forma ordenada.

Los métodos utilizados son los siguientes:

**Científico:** Es un conjunto de procedimientos ordenados y lógicos seguidos para descubrir, demostrar y verificar los conocimientos que la ciencia formula de manera sistemática sobre la ciencia contable y su proceso.

Este método nos permitirá recopilar la información de una forma teórica basándonos en los medios escritos rescatando los elementos más importantes para nuestro proyecto.

**Deductivo:** Este método nos permitirá pasar del conocimiento general a lo particular en el cual se presentan conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales de contabilidad de los cuales se extraen conclusiones en los que se aplican casos particulares y hacer la aplicación en el manejo contable de las operaciones de la empresa.

**Inductivo:** Este método es un proceso que parte de lo particular a lo general mediante el cual se conocerá los hechos contables que se relacionan con la actividad comercial de la empresa, verificar el cumplimiento de normas y principios de contabilidad.

**Analítico:** Consiste en descomponer por partes la información para mostrarlas, describirlos en forma adecuada y explicar las causas de los hechos o fenómenos que se encuentran en ella.

**Sintético:** En este proceso reconstituye el todo, uniendo sus partes que estaban separados, facilitando la comprensión que se estudia.

Esto nos permitirá unir las partes esenciales de la información para formular conceptos que el proyecto necesite.

## **TECNICAS**

Las técnicas que utilizaremos son las siguientes:

**La observación:** Es una técnica nos permitirá conocer y verificar algunos hechos de carácter contable de la empresa para establecer la estructura global y las características de la empresa.

**La entrevista:** Es una técnica que consiste en el dialogo entre dos personas o más, a través de la cual permite obtener información sobre el desenvolvimiento económico de la empresa.

**Revisión Bibliográfica:** Esta técnica nos permitirá analizar, interpretar y comparar los diferentes conceptos adquiridos a través de libros folletos, revistas e internet y demás documentos escritos.

### **Procedimientos**

El presente trabajo se realizara con la recopilación de información bibliográfica para realizar la revisión de literatura, para lo cual consultaremos en diferentes libros, folletos, revistas, páginas de internet etc.

Continuando de esta forma que nos permitirá seguir con la práctica del proceso Contable que se inicia con el respectivo inventario inicial, reconocimiento de las transacciones y elaboración del libro diario, libro mayor, mayores auxiliares, balance de comprobación, hoja de trabajo hasta la elaboración de los Estados Financieros. Concluido el proceso contable se formulará las respectivas conclusiones y recomendaciones.

## 7. CRONOGRAMA

TIEMPO  ACTIVIDADES	2009																							
	JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Presentación y Aprobación del proyecto				x																				
Recolección de información					x	x	x	x																
Ejecución de la Investigación y desarrollo									x	x	x	x												
Revisión de borrador															x	x								
Corrección de Borrador																	x	x						
Defensa Pública																							x	x

## **8. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO**

### **TALENTO HUMANO**

Aspirantes al título de Licenciadas en contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor.

- Aguilar Miriam
- Zhingre Maryuri

Un Director de Tesis

Personal de la empresa objeto de estudio.

### **RECURSOS MATERIALES**

Dentro de los materiales utilizaremos lo siguiente:

Equipo de Computo

Equipo de Oficina

Suministros y Materiales

Material Bibliográfico

## **RECURSOS FINANCIEROS**

### **PRESUPUESTO**

#### **INGRESOS**

Aportes de las Aspirantes	\$	3262,00
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$</b>	<b>3262,00</b>

#### **GASTOS**

Materiales de oficina	\$	200,00
Movilización	\$	150,00
Imprevistos	\$	100,00
Curso de Apoyo	\$	2562,00
Derechos de Grado	\$	200,00
Bibliografía	\$	50,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$</b>	<b>3262,00</b>

#### **FINANCIAMIENTO**

El costo del presente estudio estará financiado con fondos propios de las aspirantes.

## 9. BIBLIOGRAFÍA

17. BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General, Octava Edición
18. HORNGREN Y HARRISON. Contabilidad.
19. MALDONADO, Palacios, Hernán. Manual de Contabilidad.
20. MICROSOFT-ENCARTA 2006
21. OROZCO Cadena, José. Contabilidad General. Teoría y Práctica Aplicada a la legislación Nacional.
22. ZAPATA. Sánchez. Pedro. Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles.
23. BORJA, Herrera. Amarilis. Contabilidad para el nuevo Milenio 2008
24. <http://monografias.com/trabajo/4/control>
25. <http://es.wikipedia.org/wiki/Comercio>
26. <http://es.wikipedia.org/wiki/Empresa>
27. <http://www.iaf.es/webiaf.nsf/IndiceWebTramites?Openview&count>
28. <http://www.businesscol.com/productos/glosarios/economico/glossary.php?word=contabilidad%20gubernamental>
29. [http://www.contaduria.gov.co/Plan\\_General\\_Descripciones.htm](http://www.contaduria.gov.co/Plan_General_Descripciones.htm)
30. <http://www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do>









